

Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące wartości celnej towarów.

1. **Mając import ze Szwajcarii (warunki FCA Zurich) i fakturę transportową o wartości 1.500 EUR, jaki koszt powinien być brany pod kodem AK i CA (poprzedni kod 071V)? Czy AK to koszt do granicy CH/DE (gdzie zrobiono T1) czy dopiero DE/PL?**

Zgodnie z Instrukcją wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT PLUS, AIS/CCI, AES/ECS2 PLUS, NCTS2 PLUS i AIS/e-COMMERCE kod AK (wcześniej stosowany 031W) oznacza koszty transportu, opłaty załadunkowe i manipulacyjne oraz koszty ubezpieczenia do miejsca wprowadzenia do Unii Europejskiej przywożonych towarów do miejsca ich wprowadzenia na obszar celny Unii, natomiast kod CA- Koszty dodatkowe, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu i ubezpieczenia poniesione od pierwszego miejsca wprowadzenia na obszar celny UE do ostatecznego miejsca przeznaczenia na terytorium UE zgodnie z art. 86 ust. 1 lit. b) dyrektywy VAT

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.

Jednocześnie z art. 138 ust. 1 UKC RW wynika, że jeżeli towary są przywożone tą samą gałęzią transportu do punktu znajdującego się poza miejscem wprowadzenia na obszar celny Unii, koszty transportu zostają oszacowane proporcjonalnie do odległości przebytej do miejsca wprowadzenia na obszar celny Unii, chyba że przedłożone organom celnym dowody wykazują koszty, które zostałyby poniesione na mocy standardowej taryfy stawek frachtowych w związku z transportem towarów do miejsca wprowadzenia na obszar celny Unii.

W związku z tym w sytuacji opisanej w pytaniu (przy założeniu, że faktura transportowa obejmuje koszty transportu do PL) pod kodem AK powinna być zadeklarowana, oszacowana zgodnie z brzmieniem art. 138 ust. 1 UKC RW, część kosztu wynikającego z faktury transportowej obejmująca odcinek do granicy CH/DE, a pod kodem CA pozostała część kosztów transportu.

2. **Co rozumiemy przez umowę? Czy może to być ustalenie ustne przed transakcją, uwzględnione rabatem uwidocznionym na fakturze?**

Zgodnie z art. 130 ust. 1 UKC RW do celów ustalenia wartości celnej zgodnie z art. 70 ust. 1 UKC uwzględnia się rabaty, jeżeli w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego umowa sprzedaży przewiduje stosowanie rabatów i określa ich wysokość. Aby rabat mógł być uwzględniony przy określaniu wartości celnej musi mieć związek z przywiezionym towarem oraz ważne w czasie określania wartości celnej umocowanie w umowie. Bliższe informacje na ten temat wynikają z

Komentarza nr 8 „Traktowanie rabatów na podstawie przepisu artykułu 70 UKC i artykułu 130 UKC RW” zawartego w unijnym Kompendium tekstów dotyczących ustalania wartości celnej. Niezależnie od powyższego wartość transakcyjna podlega ocenie z punktu widzenia art. 140 UKC RW.

3. Pytanie dot. płatności pośredniej - co w przypadku, gdy w wartości celnej nie zostanie ujęta kwota zawarta gdzieś w kontrakcie, o której zgłaszający nie ma wiedzy, ma on tylko fakturę handlową i według niej ustala wartość celną.

Zgodnie z art. 70 ust. 2 UKC cena faktycznie zapłacona lub należna to całkowita płatność, która została lub ma zostać dokonana przez kupującego sprzedającemu lub przez kupującego stronie trzeciej na korzyść sprzedającego za przywożone towary i obejmująca wszystkie płatności, które zostały lub mają zostać dokonane jako warunek sprzedaży przywożonych towarów.

Jednocześnie z art. 129 ust. 1 UKC RW wynika, że cena faktycznie zapłacona lub należna obejmuje wszystkie płatności, które zostały lub mają zostać dokonane jako warunek sprzedaży przywożonych towarów przez kupującego na rzecz którejkolwiek z następujących osób:

- a) sprzedającego;
- b) osoby trzeciej na korzyść sprzedającego;
- c) osoby trzeciej powiązanej ze sprzedającym;
- d) osoby trzeciej, gdy płatność na rzecz tej osoby jest dokonywana w celu spełnienia zobowiązania sprzedającego.

Płatności można dokonywać w formie akredytyw lub zbywalnych instrumentów płatniczych, bezpośrednio lub pośrednio.

Cytowane przepisy są w kwestii doliczania do wartości celnej płatności pośrednich jednoznaczne. Tego rodzaju płatności powinny być doliczone do wartości celnej. Należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 15 ust. 2 lit. a) UKC osoba składająca zgłoszenie celne, deklarację do czasowego składowania, przywozową lub wywozową deklarację skróconą, zgłoszenie do powrotnego wywozu, powiadomienie o powrotnym wywozie, wniosek o udzielenie pozwolenia lub o wydanie innego typu decyzji jest odpowiedzialna za prawidłowość i kompletność informacji podanych w zgłoszeniu, deklaracji, powiadomieniu lub wniosku.

4. Czy przy warunkach dostawy DAP miejsce przeznaczenia w Polsce i transporcie lotniczym do Warszawy, koszty transportu Warszawa- miejsce przeznaczenia w Polsce dolicza się do podstawy VAT ? Odprawa dokonywana w Warszawie na lotnisku.

Zgodnie z art. 138 ust. 2 UKC RW koszty transportu lotniczego wliczane do wartości celnej towarów są określone zgodnie z załącznikiem 23-01 UKC RW z zastosowaniem udziałów procentowych, które określają część kosztów transportu lotniczego wliczonych do wartości celnej. Jednocześnie z Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT PLUS, AIS/CCI, AES/ECS2 PLUS, NCTS2 PLUS i AIS/e-COMMERCE wynika, że stosując kod CA należy zadeklarować 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. W związku z tym, w opisanym w pytaniu przypadku, do podstawy opodatkowania podatkiem VAT należy zadeklarować koszty transportu na odcinku Warszawa - miejsce przeznaczenia.

5. Co jeśli warunkiem zakupu nie jest towar lecz usługi niezwiązane z importowanym towarem?

Zasadniczo za wartość celną towaru przyjmuje się wartość transakcyjną zdefiniowaną w art. 70 ust. 1 UKC jako cena faktycznie zapłacona lub należna za towary, gdy zostały one sprzedane w celu wywozu na obszar celny Unii. Cena faktycznie zapłacona lub należna to całkowita płatność, która została lub ma zostać dokonana przez kupującego sprzedającemu lub przez kupującego stronie trzeciej na korzyść sprzedającego za przywożone towary i obejmująca wszystkie płatności, które zostały dokonane jako warunek sprzedaży przywożonych towarów (art. 70 ust. 2 UKC).

Cena faktycznie zapłacona lub należna w rozumieniu art. 70 ust. 1 i 2 UKC obejmuje wszystkie płatności, które zostały lub mają zostać dokonane jako warunek sprzedaży przywożonych towarów przez kupującego na rzecz którejkolwiek z następujących osób:

- a) sprzedającego;
- b) osoby trzeciej na korzyść sprzedającego;
- c) osoby trzeciej powiązanej ze sprzedającym;
- d) osoby trzeciej, gdy płatność na rzecz tej osoby jest dokonywana w celu spełnienia zobowiązania sprzedającego (art. 129 ust. 1 UKC RW) .

Z kolei zgodnie z art. 133 UKC RW, w przypadku gdy sprzedaż lub cena towarów przywożonych jest uzależniona od warunku lub świadczenia, którego wartość można ustalić w odniesieniu do towarów, dla których określana jest wartość celna, to taką wartość uznaje się za część ceny faktycznie zapłaconej lub należnej.

W kontekście powyższego należy pamiętać, że jak wynika z art. 70 ust. 3 lit. b) UKC wartość transakcyjna stosowana jest, pod warunkiem, że sprzedaż lub cena nie są uzależnione od warunków lub świadczeń, których wartość nie może być ustalona w odniesieniu do towarów, dla których ustalana jest wartość celna.

Dwa ostatnie przepisy (tzn. art. 133 UKC RW i art. 70 ust. 3 lit. b) UKC) należy rozumieć w ten sposób, że jeśli istnieje jakikolwiek warunek lub świadczenie (również usługa), których wartość można ustalić w odniesieniu do towarów, dla których określana jest wartość celna, to taką wartość uznaje się za część ceny faktycznie zapłaconej lub należnej. Jeśli takiej wartości ustalić nie można, w odniesieniu do towarów, dla których ustalana jest wartość celna, to wartość transakcyjna nie może być zastosowana.

6. Przed dostawą towaru producent spoza Unii musi wyprodukować zgodnie z umową dodatkową część na próby, które odbywają się u producenta spoza Unii. Czy koszty prób i złomowania (materiał dodatkowy pozostaje poza Unii) gdy- testy wychodzą

ok - producent dostarcza nam materiał - czy należy doliczyć koszty testów i złomowania do wartości celnej już kupowanego materiału? Jeżeli tak to czy można ją doliczyć do pierwszej dostawy czy należy doliczyć do wszystkich dostaw proporcjonalnie?

Zgodnie z art. 71 ust. 1 lit. b) (ii) UKC przy ustalaniu wartości celnej zgodnie z art. 70 do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się określoną w odpowiedniej proporcji wartość narzędzi, matryc, form i podobnych elementów użytych przy produkcji przywożonych towarów, dostarczonych bezpośrednio lub pośrednio przez kupującego, bezpłatnie lub po obniżonej cenie, do użytku związanego z produkcją i sprzedażą przywożonych towarów w celu wywozu, w zakresie, w jakim taka wartość nie jest wliczona w cenę faktycznie zapłaconą lub należną. Przepis o którym mowa powinien być rozumiany szeroko na co wskazuje zaliczenie do tej kategorii podobnych do matryc, narzędzi i form elementów, które zostały wykorzystane przy produkcji sprowadzanych towarów, przy czym zgodnie z przepisami dotyczącymi wartości celnej możliwe jest uwzględnienie tego rodzaju kosztów przy pierwszej dostawie, jak i doliczenie ich proporcjonalnie do wszystkich dostaw.

7. W momencie kiedy np. magazynowanie, które miało miejsce poza granicami Unii, a zostało zlecone przez kupującego to jego wartość nie powinna być doliczana do wartości celnej. Jak wygląda ta kwestia w momencie kiedy magazynowanie ma miejsce po wprowadzeniu na obszar Unii przed dopuszczeniem do obrotu, zarówno w kontekście cła jak i VAT?

Z punktu widzenia przepisów dot. wartości celnej - zgodnie z art. 129 ust. 2 UKC RW działania, w tym działania marketingowe, podejmowane na własny rachunek przez kupującego lub przez przedsiębiorstwo powiązane z kupującym, inne niż działania, w odniesieniu do których art. 71 UKC przewiduje korektę, nie są uznawane za pośrednią płatność na rzecz sprzedającego. Artykuł 71 UKC nie przewiduje korekty w tego rodzaju przypadkach. W związku z tym w sytuacji, w której kupujący na własny rachunek magazynuje towary po ich wprowadzeniu na obszar celny Unii, przed dopuszczeniem ich do obrotu, koszty magazynowania nie powinny być doliczane do wartości celnej.

Koszty magazynowania towarów, które są związane z transportem towarów, ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju lub gdy jest znane inne miejsce przeznaczenia do tego miejsca przeznaczenia, jeżeli nie zostały wliczone do wartości celnej, zgodnie z art. 30b ust. 4 ustawy o VAT należy doliczyć do podstawy opodatkowania VAT w imporcie.

W przypadku, gdy w chwili przywozu towarów znane jest tylko pierwsze miejsce przeznaczenia, do podstawy opodatkowania powinny być wliczane tylko te koszty dodatkowe, które ponoszone są do tego miejsca przeznaczenia, a które nie zostały wliczone do wartości celnej. Zatem koszty dodatkowe, które ponoszone są w pierwszym miejscu przeznaczenia, nie powinny być wliczane do podstawy opodatkowania.

W sytuacji, gdy w momencie dokonania importu znane jest inne miejsce przeznaczenia znajdujące się na terytorium Unii Europejskiej, w podstawie opodatkowania powinny być uwzględniane koszty, o których mowa powyżej, poniesione również w pierwszym miejscu

przeznaczenia. Są to bowiem koszty wynikające z transportu do tego innego miejsca przeznaczenia.

- 8. Proszę o wyjaśnienie czy koszty demurrage (rodzaj opłaty za korzystanie ze sprzętu w terminalu portowym) i detention (opłata za przetrzymanie kontenera), którymi obciąża nas przewoźnik za przestój towaru w porcie powinien zostać wliczony do wartości celnej? Towar nie jest odprawiany w porcie tylko na dokumencie T1 jedzie do agencji celnej.**

Koszty w rodzaju demurrage lub detention (generalnie związane z opóźnieniami w transporcie) są traktowane jako koszty transportu, o których mowa w przepisach art. 71 ust. 1 lit. e) UKC tylko wtedy, gdy powstały przed przybyciem sprowadzonych towarów do miejsca ich wprowadzenia na obszar celny Unii. Wówczas są doliczane do wartości celnej towarów. Tego rodzaju koszty, które pojawiły się po ich przybyciu do miejsca wprowadzenia na obszar celny Unii nie są włączane do wartości celnej towarów.

- 9. Pytanie w kontekście art. 129 ust. 2 UKC RW.**

Czy poprzez analogię można rozumieć, że koszty inspekcji jakościowych przed załadunkiem i wysyłką towaru do kupującego z UE (które zlecane są przez kupującego) pracownikowi zatrudnionemu przez kupującego i wynagradzanego na podstawie umowy o pracę/umowy zlecenia – wynagrodzenie to nie powinno być doliczane do wartości celnej ?

lub

Inspekcje zlecone i opłacane są przez kupującego zewnętrznemu podmiotowi (typu SGS) a wynagrodzenie za te usługi ujęte jest na fakturze od usługodawcy dla kupującego, dla którego jest m.in. zwrotem kosztów poniesionych przez inspektorów kontrolujących (dojazdy, hotele itp.) – czy koszty te nie powinny być doliczane do wartości celnej towarów poddanych tym inspekcjom?

W unijnym Komentarzu nr 19: Prowizja od zakupu¹ wskazano, że prowizje płacone przez kupującego na rzecz agenta (z kraju trzeciego) za „kontrolę materiałów, komponentów i towarów, zarówno w trakcie, jak i po zakończeniu produkcji, w celu zapewnienia zgodności z warunkami dostaw i normami wytwarzania oraz, w stosownych przypadkach, odrzucenia tych towarów, które nie są zgodne z takimi warunkami i standardami” będą uważane za czynności, które sprzedawcy są zobowiązani wykonać w celu spełnienia ustaleń umownych w zakresie jakości, bezpieczeństwa i standaryzacji wytwarzanych towarów. Zatem, płatności powinny być traktowane jako część ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za importowane towary na podstawie art. 70 ust. 2 UKC w związku z art. 129 ust. 1 lit b) UKC RW

Niemniej jednak, to, czy i w jakim zakresie koszty poniesione przez kupującego w związku z inspekcją sprowadzonych towarów należy doliczyć do wartości celnej, należy ustalić indywidualnie dla każdego przypadku, w odniesieniu do zaistniałych okoliczności.

¹ Komentarz nr 19: Prowizja od zakupu zawarty jest w unijnym Kompendium tekstów dotyczących ustalania wartości celnej

10. Czy do wartości celnej lub do podstawy opodatkowania w zgłoszeniu celnym dolicza się transport realizowany we własnym zakresie na własny koszt (nie jest zamawiana usługa transportu) do miejsca wprowadzenia towaru na terytorium UE i na obszarze Unii?

Z punktu widzenia przepisów dot. wartości celnej - zgodnie z art. 71 ust. 5 lit. e) UKC przy ustalaniu wartości celnej zgodnie z art. 70 do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się m.in. koszty transportu i ubezpieczenia przywożonych towarów aż do miejsca wprowadzenia towarów na obszar celny Unii. Ponadto, jak wynika z art. 138 ust. 3 UKC RW, jeżeli transport został dokonany bezpłatnie lub na koszt kupującego, to koszty transportu wliczane do wartości celnej towarów są obliczane według taryfy stawek frachtowych zwyczajowo stosowanej dla tych samych środków transportu. Należy mieć na uwadze, że koszty transportu do miejsca wprowadzenia towaru na obszar celny Unii są doliczane do wartości celnej niezależnie od tego czy transport został zrealizowany we własnym zakresie czy też transport został zlecony firmie zewnętrznej.

Odnosnie kwestii wliczania do podstawy opodatkowania kosztów transportu do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, dokonywanego własnym środkiem transportu, to koszty takiego transportu nie powinny powiększać podstawy opodatkowania podatkiem VAT importu towarów.

W sytuacji dokonywania przewozu towarów własnym środkiem transportu importer ponosi zwykle różnego rodzaju koszty wewnętrzne, jak np. koszty paliwa bądź koszty pracownicze. Elementy składowe podstawy opodatkowania, o których mowa w art. 30b ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług dotyczą natomiast ściśle określonych kosztów zewnętrznych, tj. należności, którymi importer jest obciążany przez inne podmioty, a nie kosztów wewnętrznych (za które w sposób oczywisty uznać należy koszty przewozu towarów własnym środkiem transportu).

11. Jaka powinna być podana wartość celna towarów zgłaszanych do eksportu jeżeli faktura wystawiona jest na warunkach EXW z 23% VATem? Czy wartością celną ma być cena netto? Kupujący płaci wartość brutto a podatek VAT może zostać zwrócony dopiero po potwierdzeniu wywozu.

Przepisy dotyczące wartości celnej nie mają zastosowania do procedury wywozu. Natomiast jak wynika z opisu kodu 99 06 000 000 *Wartość statystyczna* zawartego w Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT PLUS, AIS/CCI, AES/ECS2 PLUS, NCTS2 PLUS i AIS/e-COMMERCE, wartość statystyczna nie może obejmować podatków krajowych, takich jak podatek od wartości dodanej, podatek akcyzowy i podobne podatki, jeżeli nie zostały one ostatecznie wliczone do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej lub ostatecznie nie zostały uiszczone przez partnera handlowego.

Przykład:

Producent posiadający siedzibę w Polsce sprzedaje towary do Japonii. Na fakturze widnieje kwota (1.000 EUR) i krajowy polski podatek VAT (np. 23% – 230 EUR). Zgodnie z umową japoński kupujący płaci wartość brutto (1.230 EUR), ale otrzyma zwrot VAT, gdy tylko sprzedający dostanie wszystkie dokumenty wymagane do skorzystania z krajowego zwolnienia z VAT.

Wartość statystyczna jest oparta na zapłaconej cenie, nie uwzględnia jednak krajowej stawki VAT wynosi zatem 1.000 EUR.

12. Jak w kontekście zagadnienia wartości celnej należy potraktować formy (wyprodukowane na zlecenie kupującego ale pozostające do wykorzystania przez producenta towarów a zatem nie wprowadzane na obszar UE) z których wyprodukowane zostaną towary przywożone do UE. Przykład: dostawca towarów wyprodukował formę której koszt wyniósł 2000 USD a następnie przekazał fakturę kosztową za jej wyprodukowanie lub doliczył koszt wyprodukowania tej formy do pierwszej dostawy towarów z niej wyprodukowanych.

Przy ustalaniu wartości celnej zgodnie z art. 71 ust. 1 lit. b) (ii) UKC do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się określoną w odpowiedniej proporcji wartość narzędzi, matryc, formy i podobnych elementów użytych przy produkcji przywożonych towarów, dostarczonych bezpośrednio lub pośrednio przez kupującego, bezpłatnie lub po obniżonej cenie, do użytku związanego z produkcją i sprzedażą przywożonych towarów w celu wywozu, w zakresie, w jakim taka wartość nie jest wliczona w cenę faktycznie zapłaconą lub należną.

Odnosząc powyższy przepis do przedstawionej w pytaniu sytuacji należy rozróżnić dwa przypadki (przy założeniu, że to dostawca towarów wyprodukował formę wykorzystaną do wytworzenia sprowadzanych towarów). Jeśli kosztem wyprodukowania formy został obciążony kupujący, niezależnie od płatności za towar wyprodukowany z zastosowaniem tej formy, oznacza to, że forma została dostarczona przez kupującego dostawcy bezpłatnie i jej wartość powinna być doliczona do wartości celnej sprowadzanych towarów zgodnie z ww. przepisem. Jeśli natomiast kupujący nie został obciążony kosztem wyprodukowania formy i ten koszt został uwzględniony przez sprzedającego w cenie towarów wynikającej z faktury obejmującej pierwszą dostawę, nie ma potrzeby dokonywania korekty.

13. Czy w procedurze uproszczonej wpis do rejestru musi być zgodny ze zgłoszeniem uzupełniającym i nie można w zgłoszeniu uzupełniającym dodać innych elementów, niż były ujęte we wpisie?

Tak, wpis do rejestru wraz z późniejszym zgłoszeniem uzupełniającym stanowią wspólnie zgłoszenie celne i składane zgłoszenie uzupełniające musi być zgodne z wpisem do rejestru. Jednak sam wpis do rejestru może zostać przez podmiot zmieniony na zasadzie sprostowania zgłoszenia celnego (a więc do momentu zwolnienia towaru). O dokonany sprostowaniu podmiot ma obowiązek powiadomić organ celny w sposób określony w pozwoleniu. W tym przypadku składane zgłoszenie uzupełniające odpowiadać ma sprostowanemu wpisowi do rejestru.

14. W temacie uproszczonego określania wartości celnej - czyli jeśli posługujemy się czasami fakturami proforma przy zgłoszeniu celnym mamy 2 wyjścia:

1 - zgłaszamy to co mamy i ewentualnie korygujemy;

2 - występujemy o decyzję na możliwość stosowania uproszczonego określania, składamy zgłoszenie w oparciu o faktury proforma a po czasie zgłoszenie uzupełniające na podstawie ostatecznych dokumentów ?

Należy rozróżnić uproszczone określanie elementów wartości celnej ze zgłoszeniem uproszczonym.

Zgodnie z art. 166 ust. 1 UKC organy celne mogą wyrazić zgodę, aby osoba zgłosiła towary do procedury celnej w formie zgłoszenia uproszczonego, w którym można pominąć pewne dane, o których mowa w art. 162 lub dokumenty załączane do zgłoszenia, o których mowa w art. 163 UKC.

Następnie, zgłaszający składa we właściwym urzędzie celnym i w określonym terminie zgłoszenie uzupełniające zawierające niezbędne dane dla danej procedury celnej, które wcześniej- przy zgłoszeniu uproszczonym- zostały pominięte. Zgłoszenie uzupełniające może mieć charakter ogólny, okresowy lub podsumowujący (art. 167 ust. 1 UKC).

W przypadku, gdy mamy pozwolenie na uproszczone określanie elementów wartości celnej, to elementy wartości celnej, których nie znamy w momencie dokonywania zgłoszenia celnego (np. koszt transportu towaru) deklarujemy w składanym zgłoszeniu w oparciu o sposób określony w pozwoleniu, a nie o dane z faktury proforma. Może to być np. uśredniony koszt transportu, określony kwotowo dla każdego kilograma brutto importowanego towaru.

W przypadku wykorzystywania pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej, nie ma więc potrzeby dokonywania korekt zgłoszeń celnych w zakresie elementów, które były przedmiotem pozwolenia.

15. Czy pozwolenie na uproszczenie wydawane jest jednorazowo czy do każdego zgłoszenia osobno?

Pozwolenie może być wydawane bezterminowo i dotyczy wielu zgłoszeń celnych, w których kwota stanowiąca wspólne elementy formułujące wartość celną tych towarów nie jest dokładnie znana w momencie dokonywania zgłoszenia celnego i może też dotyczyć importowanych towarów, które są nabywane od różnych eksporterów w ramach różnych umów sprzedaży.

Przykład:

Importer i licencjodawca zawarli umowę licencyjną, której przedmiotem jest korzystanie z prawa do znaku towarowego w związku ze sprzedażą przywożonych towarów na obszarze celnym Unii. Natomiast opatrzone tym znakiem towary są produkowane przez kilku producentów, z którymi importer zawarł odrębne umowy sprzedaży. Opłaty licencyjne odnoszą się do towarów, dla których ustalana jest wartość celna i stanowią warunek ich sprzedaży. Ponieważ zgodnie z umową licencyjną kwota opłat licencyjnych wynosi 5% dochodu netto ze sprzedaży sprowadzonych towarów na obszarze celnych UE w danym roku obrotowym, w czasie zgłaszania tych towarów do procedury dopuszczenia do obrotu na obszarze celnym Unii nie jest znana dokładna kwota stanowiąca te opłaty.

W takim przypadku importer może złożyć wniosek o udzielenie pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej.

16. Czy jeśli podmiot uzyska takie pozwolenie, dokona zgłoszenia w oparciu o faktury proforma, ale w ostatecznych dokumentach okaże się, że koszty/wartości ulegają zmianie musi wówczas składać zgłoszenie uzupełniające czy nie ma takiej potrzeby?

Zgłoszenie uzupełniające składa się na podstawie art. 167 UKC i dotyczy wcześniej złożonego zgłoszenia uproszczonego (art. 166 UKC).

Istotą pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej jest to, że faktyczne koszty poniesione przez importera stanowiące element wartości celnej nie będą odzwierciedlone w zgłoszeniu celnym. Wnioskodawca proponuje organom celnym sposób określenia kwoty stanowiącej dany element wraz z uzasadnieniem takiego wyboru, a organ je akceptuje w wydanej decyzji pod warunkiem, że ustalona w ten sposób wartość celna nie będzie znacząco odbiegać od wartości celnej ustalonej w przypadku braku pozwolenia.

W przypadku wykorzystania pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej towarów, w zgłoszeniu celnym w Polu 44 podajemy kod C504 (zdefiniowany jako Pozwolenie na uproszczone określanie elementów wartości celnej towarów na podstawie art. 73 UKC oraz art. 71 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/2446) wraz z numer uzyskanego pozwolenia.

17. Czy korzystanie z pozwolenia na uproszczony sposób ustalania wartości celnej towarów wymaga cyklicznego sprawdzania (in plus/in minus) kwot naliczonych w zgłoszeniach zgodnie z pozwoleniem z kwotami jakie byłyby naliczone posiadając komplet danych? Czy wymagane jest przedstawianie takich rozliczeń oraz korygowanie zgłoszeń w wyniku stwierdzenia rozbieżności?

Korzystanie z pozwolenia na uproszczony sposób ustalania wartości celnej towarów nie wymaga sprawdzania po odprawie celnej, czy zadeklarowana w zgłoszeniu celnym wartość celna odpowiada wartości celnej obliczonej na podstawie posiadanych później kompletnych danych. Nie dokonuje się późniejszych korekt zgłoszeń celnych z powodu niezgodności tych danych. Ideą pozwolenia jest uproszczone (ryczałtowe) określanie elementów wartości celnej towarów, które nie pokrywają się z faktycznie poniesionymi przez importera kosztami. Powinny jednak być one jak najbardziej do nich zbliżone i nie powinny od nich znacząco odbiegać. Dlatego organ przed wydaniem pozwolenia analizuje dokumenty odnoszące się do planowanych przywozów towarów, które pozostają w związku z danym wnioskiem (np. kontrakty sprzedaży, umowy licencyjne, umowy dotyczące usług transportowych, polisy ubezpieczeniowe). Przedmiotem analizy i następnie podstawą wydania pozwolenia mogą być także historyczne dane odnoszące się do wartości celnych ustalonych przy okazji wcześniejszych przywozów towarów w związku z realizacją zawartych przez tego samego kupującego i sprzedającego kontraktów sprzedaży, których przedmiotem były towary identyczne lub podobne do tych towarów, które mają być sprowadzane przez wnioskodawcę na obszar celny UE.

18. Kiedy projekt WIW wejdzie w życie?

Decyzje w sprawie wiążącej informacji o wartości (WIW) będą wydawane najwcześniej od 1 grudnia 2027 roku (podstawa prawna: Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 202/1072 z dnia 25 stycznia 2024 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2446

w odniesieniu do decyzji w sprawie wiążącej informacji w zakresie ustalania wartości celnej oraz decyzji w sprawie wiążącej informacji o pochodzeniu).

19. Czy termin wystawienia WIW będzie taki sam jak innych decyzji celnych tzn. 120 dni?

Zgodnie z art. 22 ust. 3 UKC organ celny powiadamia wnioskodawcę o wydaniu decyzji w sprawie wiążącej informacji o wartości. Powinno to zostać dokonane w terminie 120 dni.

Niemniej będzie mógł być wydłużony w tych samych sytuacjach i na te same okresy jak to ma miejsce w odniesieniu do decyzji WIT i WIP (artykuł 20 UKC RD).