# Przepisy i wytyczne odnoszące się procedury końcowego przeznaczenia:

* art. 210-219, 221-225, 254 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013 z późn. zm.), zwanego dalej „UKC”,
* art. 161-164, 169, 171-175, 178-179, 183 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015 z późn. zm.), zwanego dalej „RD”,
* art. 260-268 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 952/2013 ustawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015 z późn. zm.), zwanego dalej „RW”,
* art. 22 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2016/341 z dnia 17 grudnia 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego w okresie, gdy nie działają jeszcze odpowiednie systemy teleinformatyczne, i zmieniające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 (Dz. U. UE L 69 z 15.03.2016 z późn. zm.), zwanego dalej „PRD”,
* postanowienia wstępne (sekcja II B i II F), określone w części pierwszej, załącznika I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. U. L 256 z 07.09.1987 z późn. zm.),
* inne regulacje wspólnotowe wprowadzające zawieszenie stawek celnych ze względu na końcowe przeznaczenie np. rozporządzenie Rady (WE) nr 150/2003 z dnia 21 stycznia 2003 r. zawieszające należności celne przywozowe na niektóre rodzaje broni i sprzętu wojskowego, (Dz. Urz. WE L 25 z 30.01.2003, str.1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdział 2, t. 13, str.15),
* ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2024 r., poz. 1373 z późn. zm.),
* ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131, z późn. zm.),
* ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz.1948 z późn. zm.),
* rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 października 2017 r. sprawie danych zamieszczanych we wnioskach, deklaracjach i powiadomieniach oraz załączanych dokumentów (Dz. U. z 2017 r., poz. 1815),
* rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie właściwości miejscowej organów celnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 170),
* rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (Dz. U. z 2024 r., poz. 898),
* [wytyczne, instrukcje, wyjaśnienia](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en#special_procedures),
* opracowany przez KE dokument TAXUD(a2)LG/dt z dnia 19 czerwca 2017r. na temat przedstawicielstwa „Przedstawicielstwo celne w kontekście uproszczeń i niektórych procedur specjalnych”.

# Podstawowe zasady stosowania procedury

**1.** Procedura końcowego przeznaczenia wraz z procedurą odprawy czasowej należy do jednej z kategorii procedur specjalnych, zwanej „szczególnym przeznaczeniem”. W ramach tej procedury towary mogą zostać dopuszczone do obrotu bez cła lub z zastosowaniem obniżonej stawki celnej ze względu na ich szczególne przeznaczenie. Towary pozostają pod dozorem celnym przez czas konieczny, aby organ celny upewnił się, że towary otrzymały końcowe przeznaczenie.

**2.** Objęcie towarów procedurą dopuszczenia do obrotu z końcowym przeznaczeniem wymaga uzyskania pozwolenia.

**3.** Jeśli towary nie zostaną wykorzystane w czasie i w sposób określony w pozwoleniu należy uiścić należności celne.

1. Końcowe przeznaczenie jest stosowane w zakresie uprzywilejowanego traktowania taryfowego oraz środków pozataryfowych mających wpływ na przywozowe stawki celne. Nie stosuje się go automatycznie, ale tylko wtedy, gdy zostało to przewidziane w przepisach unijnych lub krajowych, np. w przepisach dotyczących produktów rolnych, rybołówstwa lub antydumpingu.
2. W ramach procedury końcowego przeznaczenia możliwe są m.in.:
* autonomiczne zawieszenie taryfowe *Erga omnes*, uzależnione od zastosowania procedury końcowego przeznaczenia i uzyskania pozwolenia,
* niepreferencyjne kontyngenty taryfowe, uzależnione od uzyskania pozwolenia na omawianą procedurę,
* specjalne końcowe przeznaczenie /end –use/ wynikające ze Wspólnej Taryfy Celnej,
* kontyngenty taryfowe GSP połączone z końcowym przeznaczeniem,
* preferencyjne stawki celne GSP połączone z końcowym przeznaczeniem,
* zawieszenia preferencyjne połączone z końcowym przeznaczeniem,
* preferencyjne kontyngenty taryfowe połączone z końcowym przeznaczeniem,
* preferencyjne stawki celne połączone z końcowym przeznaczeniem.

W systemie ISZTAR do kodu CN towaru, który może być objęty końcowym przeznaczeniem dowiązany jest odpowiedni przypis.

1. Przykłady towarów, które mogą być uważane za przeznaczone dla określonego przeznaczenia końcowego:
* towary przeznaczone do niektórych typów samolotów do celów ich budowy, serwisu, konwersji lub wyposażenia – w przypadku, gdy powyższy samolot jest przekazywany stronie trzeciej, lub jest ponownie postawiony do dyspozycji swojego właściciela po dokonaniu serwisu, naprawy lub konwersji,
* samoloty cywilne – po dokonaniu ich rejestracji w publicznej ewidencji przeznaczonej do powyższych celów,
* części pojazdów mechanicznych używanych do montażu – w momencie, gdy montaż pojazdu został zakończony, a pojazd ten został przekazany innej osobie,
* towary przeznaczone dla pewnych klas statków lub platform wiertniczych lub produkcyjnych w celu budowy, naprawy, serwisu, konwersji, zamontowania lub wyposażenia – w momencie, gdy powyższy statek lub platforma zostały przekazane stronie trzeciej, lub są ponownie postawione do dyspozycji swojego właściciela po dokonaniu serwisu, naprawy lub konwersji,
* towary dostarczone bezpośrednio na pokład statków do celów wyposażenia statku – w momencie ich dostawy.

# Wniosek o wydanie pozwolenia procedury końcowego przeznaczenia („wniosek w formie pełnej”)

**7.** Pozwolenie na korzystanie z końcowego przeznaczenia wydawane jest przez właściwy organ celny na wniosek osoby ubiegającej się o takie pozwolenie.

1. Dane, które powinien zawierać wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie
z końcowego przeznaczenia zostały określone **w kolumnie EUS (8c)** tabeli wymogów dotyczących danych wniosków i decyzji w załączniku A do RD.
2. Gdy procedura jest realizowana w jednym państwie członkowskim, we wniosku (tzw. wniosku krajowym) należy podać informacje zgodnie z wykazem i opisem zawartym
w załączniku A do RD i z uwzględnieniem kodów określonych w zał. A do RW. Wniosek składany jest w formie papierowej. Rekomendowany przez polskie organy celno-skarbowe wzór wniosku jest dostępny na stronie internetowej [www.biznes.gov.pl](http://www.biznes.gov.pl) w [opisie usługi dotyczącej procedury końcowego przeznaczenia](https://www.biznes.gov.pl/opisy-procedur/-/proc/758-pozwolenie-na-koncowe-przeznaczenie).
3. Gdy procedura jest realizowana w więcej niż jednym państwie UE, wniosek (tzw. wniosek unijny) należy złożyć wykorzystując do tego formularz elektroniczny udostępniony przez KE za pośrednictwem [unijnego portalu dla przedsiębiorców](https://customs.ec.europa.eu/tpui-cdms-web/) (Trader portal) i wysłać go do unijnego systemu Decyzje Celne (CDS). System ten został opracowany przez Komisję Europejską i jest przeznaczony do obsługi wniosków i decyzji celnych. W Polsce CDS obsługuje wyłącznie wnioski i pozwolenia unijne, czyli takie, gdzie procedura jest realizowana w więcej niż jednym państwie członkowskim. Więcej informacji na temat systemu CDS można znaleźć na [www.puesc.gov.pl](https://puesc.gov.pl/uslugi/cds-uzyskaj-pozwolenie-celne-obowiazujace-w-kilku-panstwach-czlonkowskich-ue).
4. Jeżeli wnioskodawca ma siedzibę na obszarze celnym Unii, wniosek składa się do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na miejsce, w którym są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe wnioskodawcy na potrzeby celne (prowadzona jest odpowiednia ewidencja, zawierająca wszystkie niezbędne informacje i szczegóły techniczne przywożonych towarów) i gdzie będzie wykonywana przynajmniej część czynności dotyczących towarów lub gdzie towary osiągną końcowe przeznaczenie.

Jeżeli nie można określić właściwości zgodnie z opisaną powyżej zasadą, wniosek składa się do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego dla miejsca gdzie są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe wnioskodawcy na potrzeby celne.

1. W przypadku gdy wnioskodawca ma siedzibę poza obszarem celnym Unii, wniosek składa się do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego dla miejsca, w którym towary będą po raz pierwszy użyte.

# Wniosek o udzielenie pozwolenia sporządzony na podstawie zgłoszenia celnego („wniosek w formie skróconej”)

1. Za wniosek o udzielenie pozwolenia może być uznane dokonanie zgłoszenia celnego do procedury końcowego przeznaczenia. W takim przypadku pozwolenie jest udzielane poprzez zwolnienie towarów do procedury na podstawie tego zgłoszenia. Takie pozwolenie można wydać tylko, jeśli końcowe przeznaczenie będzie nadane w całości towarom objętym wnioskiem, a pozwolenie będzie stosowane na terytorium jednego państwa, zaś towar musi osiągnąć swoje końcowe przeznaczenie.
2. W przypadku sporządzenia wniosku za pomocą zgłoszenia celnego, w treści zgłoszenia należy podać kod informacji dodatkowej: „00100”. Następnie dane wymagane dla tej procedury (m. in. takie jak: pierwsze miejsce wykorzystania lub przetwarzania; miejsce przetwarzania lub wykorzystania; termin zamknięcia procedury; współczynnik produktywności; identyfikacja towarów; szczegółowe informacje dotyczące planowanych działań; dodatkowe informacje; produkt przetworzony; opis produktów przetworzonych) należy wprowadzić w elemencie „Wniosek i pozwolenie na korzystanie z procedury specjalnej”. Szczegółowe informacje dotyczące wymaganych danych zostały szczegółowo przedstawione w „[Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych](https://puesc.gov.pl/instrukcja-wype%C5%82niania-zg%C5%82osze%C5%84-celnych)”*.*
3. Wniosek o udzielnie pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego składa się do urzędu celno-skarbowego (oddziału celnego) właściwego do przyjęcia zgłoszenia do procedury końcowego przeznaczenia.
4. Zasadą jest, że wniosek o udzielenie pozwolenia powinien być złożony w formie pełnej. Wniosek w trybie skróconym jest wyjątkiem od zasady, a więc stosuje się go w sporadycznych przypadkach.

# Warunki podmiotowe

1. Pozwolenie na stosowanie końcowego przeznaczenia może być udzielone osobie spełniającej warunki określone w art. 211 UKC.
2. W toku postępowania organ celny może zażądać dodatkowych informacji/dokumentów, które będą mu potrzebne do podjęcia decyzji. Informacje/dokumenty powinny dotyczyć przedmiotu prowadzonego postępowania i mieć wpływ na jego rozstrzygnięcie. W przypadku gdy wymagany dokument został dołączony w toku innego postępowania prowadzonego przez dany organ celny, a informacje w nim zawarte odzwierciedlają aktualny stan faktyczny i stan prawny, wnioskodawca może ograniczyć się do wskazania numeru sprawy, przy której dany dokument został dołączony.
3. Co do zasady pozwolenie możne być udzielone osobie, która posiada siedzibę na obszarze celnym Unii.
4. Na zasadzie wyjątku, w uzasadnionych przypadkach, pozwolenia można udzielić osobie mającej siedzibę poza obszarem celnym Unii (art. 161 UKC-RD).
5. Posiadacz pozwolenia nie musi być właścicielem towarów.

# Warunki przedmiotowe (ewidencja)

1. Jednym z warunków udzielenia pozwolenia na stosowanie procedury końcowego przeznaczenia jest **prowadzenie ewidencji**, która umożliwia zweryfikowanie, że procedura jest prawidłowo stosowana.

Wzór prowadzonej ewidencji oraz sposób jej prowadzenia i przechowywania powinien być uzgodniony z naczelnikiem urzędu celno-skarbowego właściwego do udzielenia pozwolenia.

1. Ewidencja może być prowadzona w formie pisemnej (papierowej) lub z zastosowaniem systemu teleinformatycznego. Ewidencję może stanowić także system księgowy przedsiębiorcy pod warunkiem, że zostanie zatwierdzony przez organ celny. Uznaje się, że ewidencja AEO jest wystarczająca na potrzeby art. 214 UKC, jeśli na etapie wydawania pozwolenia dla AEO stwierdzono, że ewidencja spełnia warunki dla ewidencji na potrzeby końcowego przeznaczenia.
2. Karty ewidencji papierowych powinny być przeszyte, a strony ponumerowane przed rozpoczęciem jej wypełniania. Organ celny opatruje przeszycie plombą, a na ostatniej stronie ewidencji wpisuje liczbę stron.

W przypadku ewidencji elektronicznej prowadzonej z zastosowaniem programów informatycznych, wnioskodawca przekazuje do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego:

* kopię umowy licencyjnej dotyczącej stosowanego systemu elektronicznego zawierającą podpisy dwóch Stron umowy albo certyfikatu autentyczności oprogramowania wystawionego przez licencjodawcę albo oświadczenia producenta programu komputerowego, że osobie wykorzystującej to oprogramowanie do celów prowadzenia ewidencji przysługuje uprawnienie/prawo do korzystania z oprogramowania tego producenta;
* oświadczenia złożonego przez twórcę programu komputerowego, że system wykorzystywany do prowadzenia ewidencji zawiera wymagane dane oraz że program ten umożliwi w szczególności:
1. wgląd w treść przetwarzanych danych i zapewnia ich ochronę przed zniekształceniem lub utratą;
2. dokonywanie ewentualnej korekty danych, z zachowaniem historii wpisów oraz informacji o dacie dokonania korekty oraz danych osoby, która taką korektę dokonała;
3. zabezpieczenie wpisów przed usunięciem;
4. wygenerowanie raportu według kryteriów określonych przez organ celny, poprzez wydruk lub zrzut danych do pliku, dla żądanego zakresu danych;
5. przechowywanie danych w sposób chroniący je przed zatarciem lub zniekształceniem.
6. Ewidencja powinna zawierać informacje zgodne z art. 178 UKC-RD. Towary należy wpisywać do ewidencji niezwłocznie po ich objęciu procedurą w ramach danego pozwolenia.

# Elementy pozwolenia i sposób realizacji procedury

1. Maksymalny okres ważności pozwolenia na końcowe przeznaczenie wynosi 5 lat.
2. Powyższa zasada nie dotyczy wniosku o udzielenie pozwolenia sporządzonego na podstawie zgłoszenia celnego, gdyż przyjęcie tego zgłoszenia przez organ celny i udzielenie pozwolenia poprzez zwolnienie towarów do wnioskowanej procedury ma charakter jednorazowy, a pozwoleniem objęty jest wyłącznie towar określony w tym zgłoszeniu celnym.
3. Okres ważności pozwolenia liczony jest od daty wskazanej w pozwoleniu w polu „Data rozpoczęcia ważności pozwolenia”. Towary można objąć procedurą końcowego przeznaczenia tylko w okresie ważności pozwolenia. Okres ważności kończy się w dniu wskazanym w pozwoleniu w polu „Data upływu ważności pozwolenia”.
4. Jednym z elementów pozwolenia jest także termin zamknięcia procedury. W przypadku procedury końcowego przeznaczenia jest to termin, w którym powinno nastąpić nadanie towarom końcowego przeznaczenia. Termin zamknięcia procedury określany jest w miesiącach.

# Dług celny i zabezpieczenie potencjalnego długu

1. W chwili objęcia towarów procedurą końcowego przeznaczenia powstają dwa rodzaje długu celnego:
* dług celny na podstawie art. 77 ust. 1 lit. a UKC (w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego do procedury końcowego przeznaczenia powstaje dług celny, jak dla dopuszczenia do obrotu, na podstawie art. 77 ust. 1 lit. a UKC na mocy przepisów o końcowym przeznaczeniu) oraz
* potencjalny dług celny, który staje się należny, jeżeli wystąpi naruszenie warunków procedury na podstawie art. 79 UKC; jeżeli doszło do naruszenia dług celny może powstać z dwóch odrębnych tytułów:
1. jednego z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa celnego dotyczących końcowego przeznaczenia, na podstawie art. 79 ust. 1 lit. b UKC (dług powstaje z chwilą niewypełnienia obowiązku) lub
2. jednego z warunków wymaganych do przyznania zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej przywozowej ze względu na końcowe przeznaczenie towaru, na podstawie art. 79 ust. 1 lit. c UKC (dług powstaje z chwilą przyjęcia zgłoszenia celnego).
3. Zgodnie z art. 211 ust. 3 lit. c UKC wydanie pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia jest uzależnione od złożenia zabezpieczenia. To zabezpieczenie dotyczy długu potencjalnego, czyli różnicy między należnościami celnymi i podatkowymi obliczonymi dla stawek preferencyjnych, należnymi w momencie objęcia procedurą (złożenia zgłoszenia do końcowego przeznaczenia, analogicznie jak dla dopuszczenia do obrotu) a długiem, który byłby należny, gdyby zastosowano zwykłą, a nie preferencyjną stawkę celną.
4. Na mocy przepisów krajowych dotyczących podatku od towarów i usług, tj. art. 33 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) zabezpieczenie kwoty tego podatku (dla potencjalnego długu celnego) odbywa się w przypadkach i trybie stosowanych przy zabezpieczaniu należności celnych. Jednakże na podstawie art. 7a-7e tej ustawy zabezpieczenie należności podatkowych nie jest wymagane, jeśli spełnione są określone w tych przepisach warunki.
5. Z obowiązku składania zabezpieczenia dla potencjalnego długu celnego, z mocy prawa zwolnione są organy publiczne, co oznacza nie tylko organy administracji publicznej (instytucje publiczne i samorządowe będące organami władzy państwowej lub samorządowej), ale też instytucje utworzone i nadzorowane przez te organy, które pełnią w państwie funkcje publiczne (np. muzea).
6. Organ celny może zwolnić z zabezpieczenia dla potencjalnego długu celnego, jeśli kwota należności nie przekracza równowartości 1000 euro (badana odrębnie dla należności celnych i podatkowych).
7. Informacje dotyczące zabezpieczenia kwoty długu celnego znajdują się na [Portalu Podatkowym](https://www.podatki.gov.pl/clo/zabezpieczenie-i-pobor-naleznosci-celnych-oraz-zwrot-i-umorzenia-naleznosci-celnych/).

# Przeniesienie praw i obowiązków (TORO) i przemieszczenie towarów

Poniższe zasady opracowane zostały na podstawie wytycznych Komisji Europejskiej.

1. Przepisy unijnego prawa celnego zezwalają, aby prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury końcowego przeznaczenia zostały przeniesione w całości lub częściowo na inną osobę. Osoba ta musi jednak spełniać warunki wymagane do korzystania z tej procedury.
2. Przeniesienie praw i obowiązków dotyczy towarów, **które już zostały objęte procedurą końcowego przeznaczenia.**
3. W celu przeniesienia praw i obowiązków, posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia musi uzyskać od organów celnych stosowne pozwolenie, tzw. Pozwolenie TORO. **Pozwolenie TORO powinno być elementem pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia**. Można o nie wystąpić:
* albo na etapie wnioskowania o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia,
* albo na etapie późniejszym, w ramach wnioskowania o zmianę udzielonego już pozwolenia na stosowanie procedury końcowego przeznaczenia.

Załącznik A do UKC-RDzawiera zakres danych dla wniosku i pozwolenia na stosowanie procedur specjalnych. Jedną z tych danych jest dana (38 08 000 000) dotycząca przeniesienia praw i obowiązków. W ramach tej danej podawane są szczegółowe informacje na temat planowanego przeniesienia praw i obowiązków (dane: 38 08 000 213, 38 08 000 009), w tym o „Osobie przejmującej”, czyli osobie, na którą zostaną przeniesione prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury (dana 38 08 010 000, w ramach której podawana jest nazwa, adres, numer EORI, a także numer referencyjny pozwolenia TORO (jeżeli jest dostępny lub konieczny)) oraz proponowane formalności transferowe (dana 38 08 000 009; możliwe jest dodatkowo wykorzystanie do tego celu danej 38 08 010 009).

Jak wynika z załącznika A do UKC-RD, Tytuł II (Wymogi dotyczące danych wraz z uwagami), Tabela wymogów dotyczących danych dla grup danych 31-38, kolumna A163 (8f), dana „38 08 000 000. Przeniesienie praw i obowiązków” nie jest daną przewidzianą do podania w odniesieniu do wniosku i pozwolenia na stosowanie procedury końcowego przeznaczenia na podstawie zgłoszenia celnego. A zatem, w związku ze specyfiką pozwolenia na zgłoszeniu celnym, w przypadku, gdy pozwolenie ma zostać wydane na podstawie zgłoszenia celnego **(w tzw. „trybie skróconym”)** **nie jest możliwe wyrażenie w nim zgody na przeniesienie praw i obowiązków**. Ewentualnie można rozważyć udzielenie w takim przypadku pozwolenia z mocą wsteczną w „pełnej formie”.

1. Podając informacje na temat osoby, na którą przenoszone są prawa i obowiązki należy pamiętać, że osoba taka musi mieć siedzibę na obszarze celnym Unii.
2. Okoliczność, że następuje przeniesienie praw i obowiązków osoby uprawnionej do korzystania z procedury końcowego przeznaczenia nie powoduje, że zmianie ulega posiadacz pozwolenia na korzystanie z tej procedury. **Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia zawsze pozostaje ten sam.**
3. Osoba, na którą zostają przeniesione prawa i obowiązki, zwana dalej **„Przejmujący”:**
* nie staje się posiadaczem pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia, ani nie musi ubiegać się o takie pozwolenie,
* musi spełniać takie same warunki do korzystania z procedury, jakie zostały przewidziane dla posiadacza pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia.
1. Zakres praw i obowiązków, których dotyczyć ma przeniesienie powinien zostać wyraźnie określony przez wnioskodawcę we wniosku. Prawa i obowiązki są zawsze związane z towarami, które zostały objęte procedurą końcowego przeznaczenia. Niektóre „osobiste”' prawa i obowiązki, takie jak „status AEO” lub „zapewnianie prawidłowej realizacji operacji” (patrz: art. 211 ust. 3 lit. b) UKC) nie mogą zostać przeniesione.
2. Przedmiotem przeniesienia praw i obowiązków **nie mogą być towary ekwiwalentne** stosowane w ramach procedury końcowego przeznaczenia, bowiem przedmiotem TORO mogą być wyłącznie towary, które objęto procedurą końcowego przeznaczenia.
3. Przeniesione na inną osobę mogą być przykładowo następujące prawa osoby uprawnionej do korzystania z procedury:
* prawo do korzystania z towarów – art. 254 ust. 4 lit. b UKC i art. 124 ust. 1 UKC;
* prawo do przemieszczania towarów objętych procedurą – art. 219 UKC;
* prawo do wywozu towarów przed przypisaniem im przewidzianego końcowego przeznaczenia, a tym samym skorzystania z wygaśnięcia długu celnego – art. 124 ust. 1 UKC.
1. Przeniesione na inną osobę mogą być przykładowo następujące obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury:
* obowiązek przypisania towarom przewidzianego końcowego przeznaczenia w terminie do zamknięcia procedury – art. 254 ust. 1 UKC;
* obowiązek prowadzenia ewidencji – art. 214 ust.1 UKC (i zamieszczania w niej informacji, o których mowa w art. 178 ust. 1 UKC-RD);
* obowiązek udostępnienia towarów dla celów zastosowania środków kontroli celnej;
* obowiązek zapłaty należności celnych przywozowych w przypadku powstania na podstawie art. 79 UKC długu celnego w przywozie w wyniku niewypełnienia warunków lub obowiązków.
1. **Mając na uwadze, że wymagane jest uzyskanie pozwolenia organu celnego na przeniesienie praw i obowiązków osoby uprawnionej do korzystania z procedury –** zwanego dalej **„pozwoleniem TORO” – zastosowanie mogą mieć dwa rozwiązania:**
* przeniesienie praw i obowiązków od posiadacza pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia (który ma również pozwolenie TORO) do Przejmującego, który nie ma żadnego pozwolenia– tzw. **TORO-1**,

albo

* przeniesienie praw i obowiązków od posiadacza pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia (który ma również pozwolenie TORO) do Przejmującego, który ma pozwolenie TORO– tzw. **TORO-2**.

|  |  |
| --- | --- |
| **TORO-1** | **TORO-2** |
| Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia musi mieć dwa pozwolenia: jedno na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia i drugie na przeniesienie praw i obowiązków. | Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia musi mieć dwa pozwolenia: pozwolenie na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia i pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków. |
| Pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków powinno być zawarte w pozwoleniu na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia (tj. powinno być uzyskane na etapie wnioskowania o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia albo na etapie późniejszym w ramach zmiany udzielonego pozwolenia). | Pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków powinno być zawarte w pozwoleniu na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia (tj. powinno być uzyskane na etapie wnioskowania o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia albo na etapie późniejszym w ramach zmiany udzielonego pozwolenia). |
| Przejmujący „nie ma żadnego pozwolenia”, bowiem nie on występuje z wnioskiem o przeniesienie praw i obowiązków, lecz posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia, a zatem Przejmujący nie posiada „własnej” decyzji w sprawie przeniesienia praw i obowiązków. | Przejmujący, jako osoba ubiegająca się o przeniesienie praw i obowiązków, musi posiadać swoje własne pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków (czyli Pozwolenie TORO[[1]](#footnote-1)), o które występuje odrębnym wnioskiem (wnioskiem o udzielenie Pozwolenia TORO[[2]](#footnote-2)), do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego według miejsca, w którym są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe Przejmującego na potrzeby celne i będzie wykonywana przynajmniej część czynności dotyczących towarów lub towary osiągną końcowe przeznaczenie. W przypadku gdy właściwy organ celny nie może zostać określony zgodnie z powyższą zasadą, to jest to organ celny właściwy według miejsca, w którym są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe Przejmującego na potrzeby celne. |
| **Może być stosowane** zarówno w **przypadku częściowego, jak i całkowitego** **przeniesienia** praw i obowiązków osoby uprawnionej do korzystania z procedury. | Może być stosowane **tylko w przypadkach**, w których prawa i obowiązki są **przenoszone w całości**. Nie ma zastosowania do przypadków, w których tylko część praw i obowiązków miałaby być przenoszona. |
| Zabezpieczenie złożone przez posiadacza pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia pozostaje ważne, chociaż towary mogą być fizycznie w posiadaniu Przejmującego. | Przejmujący musi złożyć zabezpieczenie (**rekomendowane jest zabezpieczenie generalne**), które będzie użyte w chwili przeniesienia praw i obowiązków. |
| Przejmujący powinien przekazać Przekazującemu informacje odnośnie zamknięcia procedury. Okres, w którym takie informacje muszą być przekazane musi być ustalony przez właściwy organ celny z uwzględnieniem faktu, że rozliczenie zamknięcia musi być przedstawione do kontrolnego urzędu celnego w ciągu 30 dni od upływu terminu zamknięcia procedury.  | Przejmujący nie musi przekazywać informacji o zamknięciu procedury Przekazującemu, ale musi je przekazać swojemu kontrolnemu urzędowi celnemu. Przejmujący powinien przekazać informacje o zamknięciu procedury lub o kolejnym TORO do swojego kontrolnego urzędu celnego w ciągu 30 dni od upływu terminu zamknięcia procedury. |
| Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia będąc przekazującym pozostaje odpowiedzialny za realizację procedury, do czasu aż procedura nie ulegnie zamknięciu i rozliczeniu zgodnie z art. 215 UKC i art. 254 UKC oraz art. 175 ust. 1 UKC-RD. Przejmujący nie ma obowiązku dostarczenia organom celnym informacji na temat zamknięcia procedury (bowiem obowiązek ten spoczywa na posiadaczu pozwolenia na końcowe przeznaczenie). | Patrz punkty 47-50. |
| Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia zobowiązany jest do złożenia, na podstawie art. 175 ust. 1 UKC-RD, rozliczenia zamknięcia i podania w nim danych szczegółowych na temat każdego przeniesienia praw i obowiązków. | Posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia zobowiązany jest do złożenia, na podstawie art. 175 ust. 1 UKC-RD, rozliczenia zamknięcia i podania w nim danych szczegółowych na temat każdego przeniesienia praw i obowiązków. |
| Przy przekazywaniu i przemieszczaniu towaru od Przekazującego do Przejmującego należy stosować specjalny formularz, zwany „**formularzem TORO³**”. | Przy przekazywaniu i przemieszczaniu towaru od Przekazującego do Przejmującego należy stosować specjalny formularz, zwany „**formularzem TORO[[3]](#footnote-3)**”. |

1. W przypadku stosowania procedury **TORO-2**:
* organ celny, który udziela Przejmującemu pozwolenie na całkowite przeniesienie praw i obowiązków staje się kontrolnym urzędem celnym. **Przejmujący** zobowiązany będzie do przedstawienia w swoim kontrolnym urzędzie celnym (kontrolny urząd celny Przejmującego) informacji o zamknięciu procedury końcowego przeznaczenia, bowiem w wyniku przeniesienia w całości praw i obowiązków osoby uprawnionej do korzystania z procedury końcowego przeznaczenia, przejęty został przez niego obowiązek wykorzystania towarów do celów przewidzianych do zastosowania zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej w ramach wyznaczonego terminu zamknięcia procedury (art. 266 UKC-RW). Informacja na temat zamknięcia procedury końcowego przeznaczenia w odniesieniu do towarów przekazanych w związku z uzyskanym przez Przejmującego pozwoleniem na przeniesienie w całości praw i obowiązków lub kolejnym przeniesieniu w całości praw i obowiązków (w przypadku, gdy Przejmujący przekazuje towar kolejnemu Przejmującemu), powinna zostać **przedstawiona w formie stanowiącej odpowiednik rozliczenia zamknięcia** (art. 175 ust. 1 UKC-RD, Załącznik 71-06 UKC-RD). **Kontrolny urząd celny Przejmującego** będzie bowiem sprawować dozór i kontrolę celną nad prawidłowością realizacji procedury końcowego przeznaczenia przez Przejmującego w związku z udzielonym mu pozwoleniem na całkowite przeniesienie praw i obowiązków osoby uprawnionej do korzystania z procedury końcowego przeznaczenia. Informacja na temat zamknięcia procedury lub na temat kolejnego przeniesienia w całości praw i obowiązków powinna zostać przekazana do kontrolnego urzędu celnego Przejmującego w ciągu 30 dni od upływu terminu zamknięcia procedury;
* dane szczegółowe dotyczące każdego przeniesienia praw i obowiązków powinny zostać zawarte w ewidencjach posiadacza pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia oraz Przejmującego (art. 178 ust. 1 lit. p) UKC-RD, art. 214 ust. 1 UKC);
* numer pozwolenia na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia i numer Pozwolenia TORO wymagane będą do podawania w stosownych dokumentach;
* Przejmujący nie może przetwarzać większej ilości towarów objętych procedurą końcowego przeznaczenia niż pozwala mu na to ilość jaka została wskazana w udzielonym Pozwoleniu TORO;

– zabezpieczenie musi w każdym momencie stosowania Procedury TORO pokrywać mogący powstać dług celny ciążący na przejmowanych towarach;

– termin zamknięcia procedury końcowego przeznaczenia wyznaczony w pozwoleniu na korzystanie z procedury końcowego przeznaczenia musi być respektowany przez Przejmującego. Dzień, w którym upływa termin zamknięcia procedury jest wskazywany w polu 13 formularza TORO, na podstawie którego nastąpiło przekazanie towarów. Istnieje możliwość przedłużenia terminu zamknięcia procedury, jeśli zaistnieje taka potrzeba (poprzez stosowną zmianę Pozwolenia TORO; wniosek o przedłużenie terminu zamknięcia procedury powinien zostać złożony przez Przejmującego przed upływem tego terminu).

1. **W przypadku TORO – 2** Przekazujący i Przejmujący powinni między sobą określić moment, w którym nastąpi przekazanie towarów stanowiące całkowite przeniesienie praw i obowiązków, np. przyjazd towarów do zakładu Przejmującego. Ma to znaczenie z uwagi na to, że obowiązek uiszczenia potencjalnych należności za towary przechodzi na Przejmującego, z tym właśnie momentem. Przekazanie towarów Przejmującemu nie stanowi zakończenia procedury końcowego przeznaczenia, w rozumieniu art. 215 UKC, ponieważ zakończenie tej procedury będzie mieć miejsce na późniejszym etapie, gdy nadane zostanie przewidziane przeznaczenie końcowe przez Przejmującego (a stosowne informacje zostaną przekazane do właściwego kontrolnego urzędu celnego). Przekazanie to pozwala Przekazującemu na „zakończenie”, ale tylko w kontekście zwolnienia z odpowiedzialności indywidualnej, a nie w kontekście zakończenia procedury w rozumieniu art. 215 UKC.
2. W przypadku **TORO – 2 Przekazujący zostaje zwolniony ze swoich obowiązków dopiero w chwili, kiedy:**
* Przejmujący odebrał towary i został poinformowany, że towary znajdują się pod dozorem w związku z ich przeznaczeniem końcowym i
* Przejmujący wpisał towary do swojej ewidencji; czynność ta obejmuje odpowiednie potwierdzenie na Formularzu TORO odbioru towarów.
1. W przypadku **TORO – 2 Przejmujący staje się odpowiedzialny za wypełnienie warunków procedury końcowego przeznaczenia w chwili uznanej za przekazanie towarów.**
2. Jeżeli przekazanie towarów objętych procedurą końcowego przeznaczenia przez dotychczasową osobę uprawnioną do korzystania z procedury (Przekazującego) do dyspozycji kolejnej osoby, na którą te prawa i obowiązki zostały przeniesione (tj. na Przejmującego) wiąże się z fizycznym przemieszczeniem towarów, to powinno odbywać się ono zgodnie z zasadami dotyczącymi przemieszczania określonymi w art. 179 UKC-RD, art. 267 ust. 4 UKC-RW, art. 219 UKC oraz zasadami określonymi przez organ celny w pozwoleniu, w tym wymaga zastosowania Formularza TORO.
3. Prowadzona ewidencja, o której mowa w art. 214 UKC, winna zawierać informacje i dane, które umożliwiają organom celnym nadzór nad daną procedurą, w szczególności w odniesieniu do przemieszczeń towarów objętych tą procedurą.
4. Przekazanie towaru Przejmującemu, nie wymaga złożenia przez Przejmującego zgłoszenia celnego o objęcie procedurą końcowego przeznaczenia.

# Dozór celny

1. Zwykle towary pozostają pod dozorem celnym i podlegają należnościom przywozowym do czasu, gdy po raz pierwszy osiągną określone końcowe przeznaczenie. Posiadacz pozwolenia jest zatem w stanie dowolnie dysponować tym towarem (może go sprzedać lub przekazać przedsiębiorcy, który nie posiada pozwolenia na dopuszczenie do obrotu z końcowym przeznaczeniem). Dopuszcza się jednakże przedłużenie okresu dozoru celnego do 2 lat w stosunku do towarów wielokrotnego użycia, w przypadku, gdy organy celne uznają to za właściwe w celu uniknięcia popełnienia nadużycia. Może to nastąpić na przykład, gdy powstaje podejrzenie, że towar może być wykorzystany w innym celu, niż określony w pozwoleniu (np. w stosunku do części montowanych w pojeździe, które mogą zostać wymontowane). W takim przypadku pierwsze przekazanie towarów do określonego przeznaczenia końcowego nie oznacza zakończenia procedury. W czasie przedłużonego okresu dozoru celnego, towary podlegają należnościom przywozowym, zatem posiadacz stosownego pozwolenia na dopuszczenie do obrotu z końcowym przeznaczeniem w przypadku niedopełnienia warunków procedury staje się dłużnikiem.

# Zamknięcie procedury końcowego przeznaczenia i rozliczenie procedury

1. Z chwilą przekazania towarów do określonego przeznaczenia końcowego albo z chwilą upływu okresu wydłużonego dozoru celnego kończy się procedura końcowego przeznaczenia.
2. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą organu celnego, procedura może zakończyć się wywozem lub zniszczeniem towarów objętych procedurą. Wnioskując o taki tryb posiadacz pozwolenia powinien wykazać, że niemożliwe było nadanie towarom przypisanego im końcowego przeznaczenia z powodów związanych z osobą realizującą procedurę, bądź z samymi towarami.
3. Warunkiem zamknięcia procedury i jej rozliczenia jest złożenie w kontrolnym urzędzie celnym (właściwym urzędzie celno-skarbowym) rozliczenia zamknięcia (art. 175 ust. 1 UKC-RD). Ten urząd może zwolnić z obowiązku przedstawienia rozliczenia zamknięcia, jeżeli uzna, że nie jest ono konieczne.
4. Wszystkie objęcia w ramach procedury końcowego przeznaczenia, dla których termin zamknięcia kończy się w miesiącu kalendarzowym, mogą być uwzględnione w jednym rozliczeniu zamknięcia, które musi zostać złożone do kontrolnego urzędu celnego ostatniego dnia danego miesiąca kalendarzowego.
5. Jeśli rozliczenie zamknięcie jest poprawne, organ celny zwalnia zabezpieczenie potencjalnego długu celnego.

# Odpady

1. Odpady i pozostałości powstałe w wyniku zniszczenia towarów objętych procedurą końcowego przeznaczenia uznaje się za objęte procedurą składowania celnego. Należy je wpisać do ewidencji dla procedury składowania celnego (art. 254 ust. 7 UKC), którą musi prowadzić posiadacz pozwolenia na stosowanie procedury końcowego przeznaczenia.
W takim przypadku nie jest konieczne uzyskanie pozwolenia na prowadzenie składu celnego.

# Końcowe przeznaczenie cywilnych statków powietrznych

1. Data pierwszej rejestracji samolotu cywilnego w jakimkolwiek kraju na świecie jest równoznaczna z osiągnięciem przeznaczenia końcowego. Do tego momentu procedura końcowego przeznaczenia ma zastosowanie, co oznacza, że podmiot importujący towar musi uzyskać pozwolenie. Pozwolenie nie jest wymagane w sytuacji, gdy już w momencie przywozu cywilny statek powietrzny został poprawnie wpisany do rejestru państwa członkowskiego lub państwa trzeciego zgodnie z konwencją o międzynarodowym lotnictwie cywilnym z dnia 7 grudnia 1944 r. i w zgłoszeniu do dopuszczenia do obrotu znajduje się odniesienie do odpowiedniego świadectwa rejestracji.

# Przedstawicielstwo

1. Zgłoszenie towarów do procedury końcowego przeznaczenia może zostać złożone albo przez posiadacza pozwolenia (we własnym imieniu i na własną rzecz), albo przez jego przedstawiciela bezpośredniego (w imieniu i na rzecz posiadacza pozwolenia). Oznacza to, że przedstawicielstwo pośrednie nie jest możliwe w odniesieniu do zgłoszenia do procedury końcowego przeznaczenia ponieważ korzystający z tej procedury musi być posiadaczem pozwolenia na tę procedurę (czyli korzystający z procedury i posiadacz pozwolenia muszą być tą samą osobą). W przypadku zaś przedstawicielstwa pośredniego korzystający z procedury i posiadacz pozwolenia będą różnymi osobami.
1. Pozwolenie TORO stanowi załącznik 2 do niniejszego materiału. [↑](#footnote-ref-1)
2. Wniosek o udzielenie Pozwolenia TORO stanowi załącznik 1 do niniejszego materiału. [↑](#footnote-ref-2)
3. Formularz TORO stanowi załącznik 3 do niniejszego materiału. [↑](#footnote-ref-3)