



Krajowa Administracja
Skarbowa

Materiał informacyjny Odprawa czasowa

Warszawa, listopad 2025

Spis treści:

Podstawy prawne stosowania procedury odprawy czasowej – przepisy oraz wytyczne	3
Podstawowe zasady stosowania procedury	3
Sposoby realizacji procedury odprawy czasowej	4
Karnet ATA i karnet CPD	6
Pozwolenie na stosowanie procedury odprawy czasowej	6
Warunki uzyskania pozwolenia	6
Warunki podmiotowe	6
Warunki związane z kontrolą celną	7
Warunek związany z identyfikacją towarów	7
Zabezpieczenie	7
Formy pozwolenia	8
Wniosek o udzielenie pozwolenia w pełnej formie	8
Wniosek o udzielenie pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego („wniosek w formie skróconej”)	9
Przedstawicielstwo	9
Wniosek o udzielenie pozwolenia w formie karnetu ATA lub karnetu CPD	10
Wniosek o udzielenie pozwolenia w formie ustnego zgłoszenia celnego	10
Wniosek o wydanie pozwolenia w formie czynności uznawanej za zgłoszenie celne	10
Kontrola wykorzystania pozwolenia i stosowania procedury	11
Termin pozostawiania towaru pod procedurą	11
Przeniesienie praw i obowiązków	12
Przemieszczanie towarów	12
Zamknięcie procedury odprawy czasowej i rozliczanie procedury	12
Dług celny	13

Podstawy prawne stosowania procedury odprawy czasowej – przepisy oraz wytyczne

- rozporządzenie 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, str.1 ze zm.) – zwane dalej „UKC”,
- rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające 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, str. 1 ze zm.) – zwane dalej „UKC-RD”,
- rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558 ze zm.) – zwane dalej „UKC-RW”,
- ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (t. j. w Dz. U. z 2024 r., poz. 1373),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1131 z późn. zm.) oraz 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 Finansów z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie właściwości miejscowej organów celnych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 170),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia dyrektorów Izb Administracji Skarbowej w Gdańsku, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu do prowadzenia niektórych spraw celnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2545),
- 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 (t. j. Dz. U. 2024 r. poz. 898 z późn. zm.),
- instrukcje, wytyczne, wyjaśnienia.

Podstawowe zasady stosowania procedury

1. Procedura odprawy czasowej wraz z procedurą końcowego przeznaczenia należy do jednej z kategorii procedur specjalnych, zwanej „szczególnym przeznaczeniem”.
2. W ramach procedury odprawy czasowej towary nieunijne przeznaczone do powrotnego wywozu mogą być objęte szczególnym przeznaczeniem na obszarze celnym Unii, z całkowitym lub częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych i nie podlegają:
 - innym należnościom określonym w odrębnych przepisach,

- środkom polityki handlowej (o ile nie zakazują one wprowadzania towarów na obszar celny Unii lub ich wywozowania z tego obszaru).

Ta definicja odprawy czasowej wskazuje, że towary objęte procedurą muszą być:

- przywiezione w określonym celu,
 - powrotnie wywiezione w określonym czasie, uzasadnionym ich wykorzystaniem,
 - identyfikowalne (z wyjątkiem uzasadnionych przypadków).
3. O ile nie przewidziano inaczej, pozwolenia na korzystanie z procedury odprawy czasowej udziela się pod warunkiem, że stan towarów objętych procedurą pozostaje taki sam (czyli towary nie są poddawane żadnym zmianom). Dopuszczalne są jednak naprawy i konserwacja, włączając przeglądy i regulacje lub środki mające na celu zachowanie towarów lub zapewnienie ich zgodności z wymogami technicznymi dla ich zastosowania w ramach procedury.

Sposoby realizacji procedury odprawy czasowej

4. Procedura odprawy czasowej może być realizowana z całkowitym lub częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych.

5. **Całkowite zwolnienie z należności celnych przywozowych** dotyczy tylko określonych kategorii towarów, wymienionych w UKC-RD.

W momencie objęcia towaru procedurą odprawy czasowej nie powstaje obowiązek uiszczenia należności przywozowych. Dług celny **może** jednak powstać (tzw. potencjalny dług celny), dlatego organ celny żąda złożenia zabezpieczenia na poczet mogących powstać należności celnych oraz podatkowych. Złożenie zabezpieczenia jest jednym z warunków udzielenia pozwolenia. Aktualne informacje o przepisach celnych dotyczących zabezpieczenia kwoty długu celnego, w tym wytyczne Ministerstwa Finansów znajdują się na [Portal Podatkowym](#).

6. Z całkowitym zwolnieniem z należności celnych mogą być przywiezione następujące towary:

- środki transportu, palety i kontenery, w tym akcesoria i wyposażenie (ruch wewnętrzny przestał być ograniczeniem do stosowania procedury, muszą być przestrzegane przepisy transportowe),
- rzeczy osobistego użytku oraz sprzęt sportowy przywożone przez podróżnych,
- materiały o charakterze socjalnym dla marynarzy,
- materiały do pomocy w przypadku katastrof,
- sprzęt medyczny, chirurgiczny i laboratoryjny,
- zwierzęta,
- towary do użytku w strefach przygranicznych,
- nośniki dźwięku, obrazu lub danych i materiały reklamowe,

- wyposażenie zawodowe (w tym instrumenty muzyczne),
 - materiały pedagogiczne i wyposażenie naukowe,
 - opakowania,
 - formy, matryce, klisze drukarskie, rysunki, szkice, przyrządy do pomiarów, kontroli i testowania i inne podobne artykuły,
 - specjalne narzędzia i przyrządy,
 - towary używane do przeprowadzania testów lub poddawane testom,
 - próbki,
 - zastępcze środki produkcji,
 - towary przeznaczone na imprezy lub do sprzedaży w określonych sytuacjach,
 - części zamienne, akcesoria i wyposażenie,
 - inne towary, które przywożone są okazjonalnie i na okres nieprzekraczający trzech miesięcy lub w szczególnych sytuacjach niewywierających skutku gospodarczego w Unii.
7. Częściowe zwolnienie z należności celnych przywozowych udzielane jest towarom **przywożonym na czas określony**, które:
- nie są wymienione w katalogu towarów, które mogą być objęte całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych albo
 - są wymienione w tym katalogu, ale nie spełniają wszystkich określonych dla nich przepisami prawa warunków albo
 - są przywożone do celów konsumpcyjnych.
8. **Kwota należności celnych przywozowych do uiszczenia za towary objęte procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych** wynosi 3% kwoty należności celnych przywozowych, która miałaby zostać zapłacona za te towary, gdyby zostały dopuszczone do obrotu w dniu, w którym zostały objęte procedurą odprawy czasowej.
- Kwota ta należna jest za każdy miesiąc lub część miesiąca, w którym towary objęte były procedurą odprawy czasowej. Zwrot „rozpoczęty miesiąc” nie oznacza miesiąca kalendarzowego, lecz okres miesiąca liczony od pierwszej godziny pierwszego dnia tego okresu do ostatniej godziny dnia ostatniego miesiąca, który przypada na taką samą datę, jak dzień, w którym okres się rozpoczyna. Jeśli taki dzień nie występuje w danym miesiącu (bo miesiąc jest krótszy) okres kończy się z upływem ostatniej godziny ostatniego dnia tego miesiąca. Jeżeli okres objęcia procedurą zawiera część miesiąca, przy obliczaniu tych części bierze się pod uwagę miesiąc mający 30 dni.
- Przykład:** jeśli objęcie procedurą nastąpiło 30 lipca a zamknięcie procedury nastąpiło 10 sierpnia tego samego roku, okres uwzględniany do rozliczenia wynosi jeden miesiąc. Jeśli zaś zamknięcie procedury nastąpi 31 sierpnia, okres do rozliczenia będzie wynosił 2 miesiące.

Zsumowaną należność za cały okres trwania procedury oblicza się w chwili zamknięcia procedury i pobiera się w trybie przewidzianym dla poboru należności celnych przywozowych.

Kwota należności celnych przywozowych do uiszczenia nie może być wyższa od tej, która miałaby zostać uiszczona gdyby towary te zostały dopuszczone do obrotu w dniu, w którym zostały objęte procedurą odprawy czasowej.

Karnet ATA i karnet CPD

9. W celu uproszczenia formalności celnych dotyczących odprawy czasowej stosowane są szczególne dokumenty: **karnet ATA i karnet CPD**.
10. **Karnet ATA** jest stosowany przy czasowym przywozie lub czasowym wywozie towarów pomiędzy państwami będącymi Stronami Konwencji ATA lub Konwencji stambulskiej, obecnie jest stosowany w 77 państwach. Dokument ten dotyczy wyłącznie towarów, które mogą być przywożone w procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności przywozowych.
11. Organy celne mogą przyjmować karnety ATA, jeżeli są one wydane przez zrzeszenie wydające, ustanowione w państwach będących stronami Konwencji ATA albo Konwencji stambulskiej.
12. Szczegółowe informacje na temat Karnetu ATA zawarte są w materiale informacyjnym „[Stosowanie karnetów ATA](#)” (PDF, 498 kB).
13. **Karnet CPD** jest stosowany przy czasowym przywozie lub czasowym wywozie **środków transportu** pomiędzy państwami będącymi Stronami dwóch konwencji celnych dotyczących przewozu pojazdów drogowych oraz Konwencji stambulskiej.

Karnet CPD jest jednocześnie wnioskiem o wydanie pozwolenia na korzystanie z procedury odprawy czasowej, zgłoszeniem celnym i dokumentem zabezpieczającym należności przywozowe. Termin ważności karnetu wynosi 12 miesięcy.

Pozwolenie na stosowanie procedury odprawy czasowej

14. Stosowanie procedury odprawy czasowej uzależnione jest od udzielenia pozwolenia przez organ celny.

Warunki uzyskania pozwolenia

15. Pozwolenie może być udzielone osobie spełniającej warunki określone w przepisach UKC, UKC-RD i UKC-RW.

Warunki podmiotowe

16. Co do zasady, korzystający z procedury odprawy czasowej powinien mieć siedzibę lub miejsce zamieszkania poza obszarem celnym Unii, o ile nie przewidziano inaczej. Oznacza to, że również osoby mające siedzibę na obszarze celnym Unii w określonych sytuacjach mogą korzystać z procedury odprawy czasowej¹.

¹ art. 250 ust. 2 lit. c UKC

Pozwolenie na stosowanie procedury odprawy czasowej może być udzielone osobie, która użytkuje towary lub organizuje ich użytkowanie.

17. Osoba, której udzielane jest pozwolenie musi zapewniać prawidłowy przebieg procedury. Weryfikacja tego warunku przez organ celny dokonywana jest na podstawie informacji zawartych we wniosku oraz w załączonych dokumentach, a także po dokonaniu sprawdzenia w systemach wchodzących do Systemu Informacyjnego Skarbowo-Celnego (SISC).
18. W przypadku odprawy czasowej towarów przez osoby fizyczne w formie czynności uznawanej za zgłoszenie², np. przejście pasem zielonym lub "nic do zgłoszenia" w urzędzie celnym, w którym istnieje system dwóch pasów, weryfikacja tych warunków będzie z oczywistych powodów uproszczona. W takich przypadkach nie wymaga się formalnego pozwolenia ani pełnego zgłoszenia celnego. Uproszczona weryfikacja nie oznacza jednak całkowitego odstąpienia od kontroli – w razie wątpliwości organ celny może zażądać dodatkowych wyjaśnień, dokumentów.

Warunki związane z kontrolą celną

19. Organ celny udziela pozwolenia, jeśli może sprawować dozór celny bez konieczności stosowania środków administracyjnych niewspółmiernych do istniejącej potrzeby gospodarczej. Stwierdzenie, czy spełniona została ta przesłanka spoczywa nie na wnioskodawcy, lecz na organie celnym, który musi dokonać oceny zakresu przewidywanych obowiązków jakie powstaną w związku z koniecznością prowadzenia dozoru celnego procedury, której dotyczy wnioski.

Organ celny ocenia, czy nakłady finansowe, które będzie musiała ponieść w związku z tym administracja, nie są zbyt wysokie, w stosunku do oczekiwanych skutków gospodarczych związanych z korzystaniem przez podmiot z procedury specjalnej.

Warunek związany z identyfikacją towarów

20. We wniosku o udzielenie pozwolenia konieczne jest wskazanie sposobu identyfikacji przywożonych towarów. Tożsamość towaru może być zapewniona np. poprzez znak identyfikacyjny (określone symbole, numery, litery, itp.). Jeżeli brak jest takich znaków, na identyfikację towarów może pozwolić opis towaru, fotografie, itp. W takim przypadku należy to odpowiednio zaznaczyć we wniosku.
21. Organy celne mogą wyrazić zgodę na zastosowanie procedury odprawy czasowej, w sytuacji gdy towary nie mogą zostać zidentyfikowane z uwagi na rodzaj towarów lub zamierzony sposób ich wykorzystania, a w ocenie organów celnych brak środków identyfikacyjnych nie stwarza niebezpieczeństwa nadużycia tej procedury.

Zabezpieczenie

22. W przypadku objęcia towarów procedurą odprawy czasowej zabezpieczenie należności celnych jest obowiązkowe, z wyjątkiem:

² art.141 ust. 1 UKC-RD

- zgłoszenia ustnego lub w formie innych czynności uznawanych za zgłoszenie celne,
 - wyraźnie oznakowanych materiałów wykorzystywanych w ruchu międzynarodowym przez przewoźników lotniczych, morskich, kolejowych lub pocztowych,
 - trwale oznakowanych pustych opakowań,
 - w przypadku, gdy kolejny posiadacz pozwolenia obejmuje towary procedurą w tym samym celu co poprzedni, który stosował zgłoszenie ustne lub w formie innych czynności uznawanych za zgłoszenie celne.
- 23.** Na mocy przepisów krajowych dotyczących podatku od towarów i usług, tj. art. 33 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług³ zabezpieczenie kwoty tego podatku 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. Podobne przepisy obowiązują dla podatku akcyzowego, dla którego także, o ile spełnione są określone prawem warunki, zabezpieczenie nie jest wymagane, zgodnie z art. 28 ust. 3-7 ustawy o podatku akcyzowym⁴.
- 24.** Z obowiązku składania zabezpieczenia zwolnione są z mocy prawa 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).
- 25.** Organ celny może zwolnić z zabezpieczenia, jeśli kwota należności celnych wyliczonych w zgłoszeniu celnym nie przekracza równowartości 1000 euro (kwota ta dotyczy wyłącznie należności celnych).

Formy pozwolenia

- 26.** Pozwolenie na korzystanie z procedury odprawy czasowej może być wydane w tzw. formie skróconej, czyli poprzez zwolnienie towarów do procedury na podstawie zgłoszenia celnego. Zgłoszenie celne może mieć formę:
- a) zgłoszenia pisemnego (papierowego lub elektronicznego)
 - b) karnetu ATA lub CPD,
 - c) ustnego zgłoszenia,
 - d) czynności uznawanej za zgłoszenie celne (art.141 ust. 1 UKC-RD).

Wniosek o udzielenie pozwolenia w pełnej formie

- 27.** Pozwolenie na korzystanie z procedury odprawy czasowej może być wydane w tzw.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025, poz. 775 z późn. zm.)

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126 z późn. zm.)

pełnej formie. Kolumna TEA („8d)” w tabeli „wymogów dotyczących danych dla grup danych 31-38” (która jest zawarta w tytule II załącznika A do UKC-RD”) określają katalog danych wymaganych dla wniosku (oraz pozwolenia) na korzystanie z procedury odprawy czasowej.

Gdy procedura realizowana jest w Polsce wniosek należy złożyć w formie elektronicznej, korzystając z usługi dostępnej na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) [Uzyskaj pozwolenie na odprawę czasową](#).

28. Dla wniosku o pozwolenie, które będą realizowane w więcej niż jednym państwie UE, należy wypełnić formularz elektroniczny wniosku udostępniony przez Komisję Europejską za pośrednictwem unijnego portalu dla przedsiębiorców (Trader portal) i wysłać go do systemu Customs Decisions (CDS). Więcej informacji można znaleźć w opisie usługi [CDS - uzyskaj pozwolenie celne obowiązujące w kilku państwach członkowskich UE](#).
29. Wniosek o wydanie pozwolenia w pełnej formie składa się do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na miejsce, w którym towary będą po raz pierwszy użyte.

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

30. Za wniosek o udzielenie pozwolenia może być uznane dokonanie zgłoszenia celnego do procedury odprawy czasowej. W takim przypadku pozwolenie jest udzielane poprzez zwolnienie towarów do procedury na podstawie tego zgłoszenia.
31. W przypadku sporządzenia wniosku za pomocą zgłoszenia celnego, w treści zgłoszenia należy podać kod informacji dodatkowej: „00100”. Następnie należy podać dane wymagane dla tej procedury (m. in. kto jest właścicielem towarów; pierwsze miejsce wykorzystania; miejsce wykorzystania; termin zamknięcia procedury; identyfikacja towarów; szczegółowe informacje dotyczące planowanych działań; dodatkowe informacje; urząd celny zamknięcia) należy wprowadzić w elemencie „Wniosek i pozwolenie na korzystanie z procedury specjalnej”. Informacje dotyczące kontrolnego urzędu celnego należy podać w elemencie „Kontrolny urząd celny”, przy czym kod kontrolnego urzędu celnego musi być tożsamy z urzędem złożenia zgłoszenia o objęcie procedurą odprawy czasowej. Szczegółowe informacje dotyczące wymaganych danych zostały przedstawione w ["Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych"](#).
32. Wniosek o udzielenie pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego składa się do urzędu celno-skarbowego (oddziału celnego) właściwego do przyjęcia zgłoszenia do procedury odprawy czasowej.

Przedstawicielstwo

33. Zgłoszenie towarów do procedury odprawy czasowej 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 odprawy czasowej. Korzystający z procedury musi być bowiem posiadaczem pozwolenia, czyli korzystający z procedury i posiadacz pozwolenia muszą być tą samą osobą.

Wniosek o udzielenie pozwolenia w formie karnetu ATA lub karnetu CPD

34. Wniosek składa się na formularzu karnetu ATA lub karnetu CPD i wypełnia zgodnie z zasadami wypełniania tych dokumentów określonymi w Konwencji stambulskiej i wyjaśnieniach zawartych w formularzu karnetu.
35. Co do zasady właściwy dla wniosku w tej formie jest naczelnik granicznego urzędu celno-skarbowego (graniczny oddział celny), przez który towary są wprowadzane na obszar celny Unii. Właściwym do objęcia towarów procedurą odprawy czasowej może być także urząd wewnętrzny (oddział tego urzędu, uprawniony do obejmowania towarów procedurą odprawy czasowej), właściwy dla miejsca, w którym towary mają być wykorzystane, jeśli urząd graniczny nie jest w stanie sprawdzić, czy warunki objęcia procedurą zostały spełnione. W takiej sytuacji towary powinny być przewiezione do tego urzędu w procedurze tranzytu (z wykorzystaniem kart tranzytowych Karnetu ATA lub zgłoszenia celnego w NCTS2). Pozwolenie jest udzielane poprzez przyjęcie karnetu ATA lub karnetu CPD.

Wniosek o udzielenie pozwolenia w formie ustnego zgłoszenia celnego

36. Wniosek składa się poprzez ustne zgłoszenie celne. **Dodatkowo** należy dołączyć, w dwóch egzemplarzach, **dokument**, którego wzór został określony w załączniku nr 71-01 do UKC-RD. Rekomenduje się korzystanie z formularza stanowiącego załącznik do przedmiotowego materiału informacyjnego, który został przygotowany na bazie załącznika 71-01 (wersja PL i EN).
37. Wniosek w takiej formie może być wykorzystany dla kategorii towarowych wymienionych w art. 136 UKC-RD ust. 1 lit. a-k, a także innych towarów, o ile zezwolą na to organy celne.
38. Właściwy dla wniosku jest naczelnik granicznego urzędu celno-skarbowego (graniczny oddział celny), przez który towary są wprowadzane na obszar celny Unii.
39. Pozwolenie jest udzielane poprzez zwolnienie towarów do procedury odprawy czasowej. Organ celny **zatrzymuje jeden egzemplarz dokumentu**, którego wzór został określony w załączniku 71-01 do UKC-RD a drugi potwierdza i wydaje zgłaszającemu.

Uwaga: urząd objęcia procedurą powinien poinformować zgłaszającego o sposobie postępowania z dokumentem dodatkowym w celu zamknięcia procedury (opisane w rozdziale dotyczącym zamknięcia procedury).

Wniosek o wydanie pozwolenia w formie czynności uznawanej za zgłoszenie celne

40. Jest to najbardziej uproszczona forma zgłaszania towarów do procedury. Wniosek

(dorożumiany) składa się poprzez czynność uznawaną za zgłoszenie celne⁵, np. przejście pasem zielonym lub "nic do zgłoszenia" w granicznym urzędzie celno-skarbowym (granicznym oddziale celnym), w którym istnieje system dwóch pasów.

Towary, które mogą być objęte takim wnioskiem to przykładowo:

- rzeczy osobistego użytku i sprzęt sportowy przywożony przez podróżnych,
- środki transportu, w tym także palety i kontenery,
- majątek marynarzy, używany na statkach biorących udział w międzynarodowym ruchu morskim.

41. Właściwym dla wniosku w tej formie jest graniczny urząd celno-skarbowy (graniczny oddział celny), przez który towary są wprowadzane na obszar celny Unii.

Kontrola wykorzystania pozwolenia i stosowania procedury

42. Urząd, który udzielił pozwolenia (kontrolny urząd celny) sprawuje kontrolę wykorzystania pozwolenia i to on koordynuje działania kontrolne mające na celu ustalenie, czy procedura została prawidłowo zamknięta.

Termin pozostawania towaru pod procedurą

43. Termin pozostawania towaru pod procedurą (termin, w którym towary objęte procedurą odprawy czasowej muszą zostać powrotnie wywiezione lub objęte kolejną procedurą celną) wynika z celu przywozu towaru i musi być wystarczająco długi, by został osiągnięty cel, jakim jest dopuszczenie w drodze pozwolenia wykorzystanie tego towaru.
44. Z wyjątkiem szczególnych przypadków maksymalny okres na objęcie towarów w tym samym celu w ramach odpowiedzialności jednego posiadacza pozwolenia nie może przekroczyć 24 miesięcy nawet w przypadku gdy procedura została zamknięta przez objęcie towarów inną procedurą specjalną, a następnie towary zostały ponownie objęte procedurą odprawy czasowej.

Termin ten może być przedłużony w uzasadnionych przypadkach, całkowity termin nie może jednak przekroczyć 10 lat, chyba, że ma miejsce nieprzewidziane zdarzenie.

Przepisy szczególne wprowadzają również krótsze okresy na zamknięcie procedury, np. 6 miesięcy dla prywatnych środków transportu lotniczego, 12 miesięcy dla kontenerów, czy też 18 miesięcy dla prywatnych środków transportu śródlądowego lub morskiego.

45. Data rozpoczęcia stosowania procedury (objęcia towarów procedurą) nie może być wcześniejsza niż data wydania pozwolenia, z wyjątkiem pozwoleń z mocą wsteczną.
46. Terminem zamknięcia procedury jest termin powrotnego wywozu towarów albo uregulowania sytuacji towarów w inny sposób. Po uzgodnieniu z wnioskodawcą/posiadaczem pozwolenia, mając na uwadze czas potrzebny do wykorzystania towarów zgodnie z celem określonym we wniosku, organ celny

⁵ art. 141 ust. 1 UKC-RD

w pozwoleniu określa ten okres w miesiącach.

Przeniesienie praw i obowiązków

47. Prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z odprawy czasowej mogą być przeniesione na inną osobę. Osoba ta musi spełniać warunki wymagane do korzystania z procedury, określone w przepisach prawa celnego. Osoba, na którą przenoszone są prawa i obowiązki nie staje się posiadaczem udzielonego wcześniej pozwolenia na stosowanie procedury, a jedynie uzyskuje uprawnienia do wykonania określonych operacji w odniesieniu do wskazanych konkretnie towarów oraz występowania w tym zakresie przed organami celnymi, bez konieczności obejmowania tych towarów procedurą na swoją rzecz.
48. Przeniesienie praw i obowiązków wymaga pozwolenia (zgody) organu celnego. Jest ono elementem pozwolenia na korzystanie z procedury. Jeżeli w wydanym pozwoleniu nie było zgody organu celnego na przeniesienie praw i obowiązków, zgoda taka może zostać udzielona później, tj. już na etapie korzystania z procedury, poprzez zmianę pozwolenia. W tym drugim przypadku posiadacz pozwolenia musi złożyć wniosek, z uwzględnieniem danych wskazanych w zał. A do UKC-RD, do naczelnika urzędu celnego, który wydał pozwolenie na stosowanie procedury odprawy czasowej. We wniosku należy wskazać zakres praw i obowiązków oraz wykaz towarów objętych procedurą.
49. Przeniesienie praw i obowiązków może dotyczyć wyłącznie towarów, które zostały objęte procedurą – całości albo części towarów, w tym także towarów objętych procedurą na podstawie wielu zgłoszeń celnych.

Przemieszczanie towarów

50. W procedurze odprawy czasowej dozwolone jest **przemieszczanie towarów** między różnymi miejscami wskazanymi w pozwoleniu. W ewidencji powinny być odnotowywane aktualne informacje na temat przemieszczania towarów⁶.

Zamknięcie procedury odprawy czasowej i rozliczanie procedury

51. Procedura odprawy czasowej zostaje zamknięta, gdy towary zostaną powrotnie wywiezione poza obszar celny Unii, objęte kolejną procedurą celną albo w inny sposób zostanie uregulowana ich sytuacja. Zamknięciem procedury może być zatem objęcie towaru m.in. procedurą składowania celnego, uszlachetniania czynnego albo procedurą dopuszczenia do obrotu.
52. Zamknięcie procedury poprzez powrotny wywóz następuje poprzez dokonanie odpowiednio ustnego zgłoszenia celnego lub czynności uznawanej za zgłoszenie celne, jeżeli objęcie procedurą nastąpiło w tej formie. Jeżeli zgłoszenie towaru do procedury nastąpiło z zastosowaniem zgłoszenia celnego w formie elektronicznej, na dokumencie SAD lub karnet ATA to zgłoszenie towaru do powrotnego wywozu następuje również w tej formie.
53. W przypadku gdy towary zostały objęte procedurą na podstawie dwóch lub więcej

⁶ art. 179 ust. 1, w związku z art. 178 ust. 1 lit. e UKC-RD

zgłoszeń celnych z zastosowaniem jednego pozwolenia, objęcie towarów nową procedurą jest uważane za jej zamknięcie dla towarów przywożonych objętych na mocy najwcześniejszego zgłoszenia celnego (zasada "fifo" – ang. *first in first out*).

54. W przypadku zamknięcia procedury, dla której pozwolenie wydane zostało w formie ustnej, urząd celno-skarbowy, który udzielił pozwolenia, tzw. urząd objęcia procedurą, jest jednocześnie kontrolnym urzędem celnym.
55. Przepisy nie przewidują specjalnego sposobu rozliczenia zamknięcia procedury odprawy czasowej. Jeżeli zgłoszenie celne do kolejnej procedury celnej stanowi zamknięcie procedury odprawy czasowej, to nie ma konieczności przedkładania organom celnym dodatkowych rozliczeń. Jednakże organ celny może zwrócić się do podmiotów o złożenie informacji o sposobie przebiegu i zamknięcia procedury odprawy czasowej poprzez wezwanie do złożenia dokumentu w postaci kwitu rozliczenia do systemu Rozliczania Procedur Specjalnych (system RPS). Szczegółowe informacje na ten temat znajdują się w [podręczniku użytkownika zewnętrznego systemu RPS](#) oraz w opisie usługi [złóż Kwit Rozliczenia](#).

Dług celny

56. Dług celny od towarów objętych procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych powstaje w chwili zamknięcia procedury poprzez objęcie towarów procedurą dopuszczenia do obrotu.
- Zastosowanie ma tu ogólna zasada obliczania należności przywozowych, zgodnie z art. 85 UKC. Kwota należności celnych przywozowych jest określana zgodnie z takimi zasadami obliczania należności celnych, jakie miały zastosowanie do danych towarów w chwili powstania w stosunku do nich długu celnego. Zatem elementy kalkulacyjne w takim przypadku są brane z dnia dopuszczenia do obrotu.
57. Dług celny powstaje również w wyniku niespełnienia warunków lub obowiązków, o których mowa w art. 79 UKC (np. użytkowanie towaru niezgodnie z celem, który był podstawą zastosowania procedurą odprawy czasowej).
58. Dług celny od towarów objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych powstaje w chwili objęcia takiego towaru procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych. Należności celne nie są w tej chwili pobierane przez organ celny. Następuje to na późniejszym etapie, zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Częściowe zwolnienie z należności celnych przywozowych”.