



Krajowa Administracja
Skarbowa

**PROCEDURA
USZLACHETNIANIA BIERNEGO**

(UNIJNY KODEKS CELNY)

Lipiec 2019 r.

1. Podstawy prawne stosowania procedury uszlachetniania biernego

Przepisy i wytyczne odnoszące się do procedury uszlachetniania biernego:

- 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, z późn. 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, z późn. zm.) – zwane dalej „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, z późn. zm.) – zwane dalej „RW”,
- rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/341 z dnia 17 grudnia 2015 r. uzupełniające 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. Urz. UE L 69 z 15.03.2016, str. 1, z późn. zm.) – zwane dalej „PRD”,
- ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2018 r. poz. 167, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019r. poz. 768, 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 (Dz. U. z 2018 r. poz.170),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia dyrektorów Izb Administracji Skarbowej w Gdańsku, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu do prowadzenia niektórych spraw celnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 338),
- zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie utworzenia delegatur jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej oraz terytorialnego zasięgu ich działania i siedzib (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2017 r. poz. 42),
- 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. 2019 r. poz. 130),
- instrukcje, wytyczne i wyjaśnienia,
- 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”.

2. Wprowadzenie

Procedura uszlachetniania biernego jest jedną z procedur, które w unijnym kodeksie celnym są łącznie nazwane „procedurami specjalnymi”. Procedura ta pozwala na dokonanie czasowego wywozu **towarów unijnych** poza obszar celny Unii w celu poddania ich **procesom przetwarzania**. Produkty przetworzone powstałe z wywiezionych towarów mogą zostać dopuszczone do obrotu z całkowitym lub częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych na wniosek posiadacza pozwolenia lub każdej innej osoby mającej siedzibę na obszarze celnym Unii, pod warunkiem, że osoba ta uzyskała zgodę posiadacza pozwolenia, i że spełnione są warunki tego pozwolenia.

Wobec towarów unijnych czasowo wywożonych stosuje się należności celne wywozowe (o ile zostały ustanowione; obecnie nie zostały one wprowadzone).

Procedura uszlachetniania biernego ma na celu umożliwienie unijnym podmiotom czerpanie korzyści z niższych kosztów zatrudnienia w państwach poza obszarem UE przy jednoczesnym wykorzystaniu surowców/ towarów wyprodukowanych w Unii do wytworzenia wyrobów gotowych. Procedura ta ma również na celu umożliwić poddanie towarów unijnych procesom/ czynnościom, które nie są dostępne w ramach Unii.

Stosowanie procedury uszlachetniania biernego uzależnione jest od posiadania ważnego pozwolenia udzielanego przez właściwy organ celny.

3. Standardowa wymiana, naprawa, towary ekwiwalentne

Jednym z procesów przetwarzania możliwych do przeprowadzenia w ramach procedury uszlachetniania biernego jest proces naprawy.

Procedura uszlachetniania biernego w przypadku gdy dotyczy procesu naprawy może być realizowana w dwóch szczególnych systemach:

- **standardowej wymiany,**
- **uprzedniego przywozu.**

System standardowej wymiany polega na tym, że można skorzystać z preferencji gwarantowanych przez przepisy dotyczące procedury uszlachetniania biernego także wtedy, gdy nie dokonuje się przywozu produktu przetworzonego, lecz na jego miejsce przywożony jest **tzw. produkt zamienny** (czyli zamiast produktu przetworzonego powstającego w wyniku zastosowania procesu przetwarzania w odniesieniu do czasowo wywiezionego towaru unijnego, jest przywożony odpowiedni produkt zastępczy, zamienny).

Organy celne zezwalają, na wniosek, na zastosowanie systemu standardowej wymiany, jeżeli proces przetwarzania polega na naprawie wadliwych towarów unijnych niepodlegających środkom ustanowionym w ramach wspólnej polityki rolnej lub specjalnym ustaleniom, które mają zastosowanie w odniesieniu do niektórych towarów powstałych w wyniku przetworzenia produktów rolnych.

Aby możliwe było zastosowanie systemu standardowej wymiany **produkty zamienne** muszą posiadać:

- ten sam ośmiocyfrowy kod Nomenklatury scalonej,

- taką samą jakość handlową,
- takie same parametry techniczne,

jak towary wadliwe, w przypadku gdyby te ostatnie zostały poddane przewidzianej naprawie.

Jeżeli towary wadliwe były używane przed wywozem, to produkty zamiennie muszą też być produktami używanymi - nie mogą to być produkty nowe. Jednakże, możliwe jest odstępianie od tego warunku, jeżeli produkt zamienny został wydany nieodpłatnie ze względu na gwarancyjne zobowiązanie umowne lub ustawowe lub w związku z istnieniem wady materiałowej lub fabrycznej. Przepisy, które miałyby zastosowanie do produktów przetworzonych, stosuje się również do produktów zamiennych.

Zaostrzone warunki przewidziane dla produktu zamiennego mają uniemożliwić czasowy wywóz towarów przestarzałych technologicznie i o niższej jakości, aby na ich miejsce przywieźć nowe produkty.

Uprzedni przywóz produktów zamiennych polega na przywozie produktów zamiennych przed wywozem towarów wadliwych (przeznaczonych do naprawy poza obszarem celnym Unii). Uprzedni przywóz produktów zamiennych wymaga złożenia zabezpieczenia pokrywającego kwotę należności celnych przywozowych, która byłaby wymagana, gdyby towary wadliwe nie zostały wywiezione w terminie dwóch miesięcy, licząc od dnia przyjęcia przez organy celne zgłoszenia do dopuszczenia do obrotu produktów zamiennych.

W wyjątkowych okolicznościach, jeżeli towary wadliwe nie mogą zostać wywiezione w terminie dwóch miesięcy od dnia przyjęcia przez organy celne zgłoszenia do dopuszczenia do obrotu produktów zamiennych, to organy celne na uzasadniony wniosek posiadacza pozwolenia mogą w rozsądnym zakresie przedłużyć ten termin.

Przykład:

Nastąpiła awaria części w maszynie produkcyjnej, a naprawa tej części ma być dokonana za granicą w ramach realizacji zobowiązań gwarancyjnych. Z uwagi na czasochłonność naprawy w celu zapewnienia ciągłości procesu produkcyjnego przywożona zostaje potrzebna część przed faktycznym wywozem części uszkodzonej przeznaczonej do naprawy.

W ramach procedury uszlachetniania biernego możliwe jest także:

- wykorzystanie tzw. **towarów ekwiwalentnych** do wytworzenia produktów przetworzonych.

W przypadku procedury uszlachetniania biernego towary ekwiwalentne są to towary nieunijne przetwarzane zamiast towarów unijnych objętych procedurą uszlachetniania biernego. Towary ekwiwalentne, co do zasady, muszą mieć ten sam ośmiocyfrowy kod nomenklatury scalonej, taką samą jakość handlową i takie same parametry techniczne jak towary, które zastępują.

W ramach procedury uszlachetniania biernego możliwe jest także:

- dokonanie uprzedniego przywozu produktów przetworzonych uzyskanych z towarów ekwiwalentnych przed wywozem towarów przez nie zastępowanych – tzw. „**uszlachetnianie bierne IM/EX**”.

Korzystanie z towarów ekwiwalentnych oraz z uszlachetniania biernego IM/EX wymaga zezwolenia organu celnego, które jest udzielane pod warunkiem, że zapewniony jest prawidłowy przebieg procedury, w szczególności w zakresie dozoru celnego.

Przepisy unijnego prawa celnego dopuszczając możliwość korzystania z towarów ekwiwalentnych w szerszym niż dotychczas zakresie - katalog procedur celnych, w ramach których towary ekwiwalentne mogą być wykorzystywane uległ poszerzeniu (np. uszlachetnianie bierne, składowanie celne) - wprowadzają równocześnie różne dodatkowe ograniczenia w zakresie stosowania towarów ekwiwalentnych.

I tak, nie jest dopuszczalne korzystanie z towarów ekwiwalentnych przykładowo w sytuacji:

- jeżeli towary nieunijne przetwarzane zamiast towarów unijnych objętych procedurą uszlachetniania biernego podlegałyby tymczasowemu lub ostatecznemu cłu antydumpingowemu, cłu wyrównawczemu, cłu ochronnemu lub cłu dodatkowemu wynikającemu z zawieszenia koncesji, gdyby zgłoszono je do dopuszczenia do obrotu.
- w przypadku towarów lub produktów genetycznie zmodyfikowanych lub zawierających elementy, które zostały poddane modyfikacji genetycznej.

Załącznik 71-04 do RD zawiera przepisy szczególne dotyczące stosowania towarów ekwiwalentnych. Jak wynika z załącznika 71-04 do RD, w ramach uszlachetniania biernego nie jest dozwolone zastępowanie towarów ekologicznych towarami wytwarzanymi konwencjonalnie. Nie jest także dozwolone zastępowanie towarów wytwarzanych konwencjonalnie towarami ekologicznymi. Ponadto stosowanie towarów ekwiwalentnych nie jest dozwolone w przypadku towarów, które są objęte załącznikiem 71-02 do RD.

Co do zasady, procedura uszlachetniania biernego stosowana jest w odniesieniu do towarów unijnych. Przepisy UKC dopuszczają wyjątkowo sytuację, w której organy celne, mogą zezwolić, na wniosek, aby niektóre lub wszystkie towary objęte uprzednio procedurą uszlachetniania czynnego lub produkty przetworzone zostały czasowo powrotnie wywiezione w celu poddania ich dalszemu uzupełniającemu przetworzeniu poza obszarem celnym Unii, zgodnie z warunkami określonymi dla procedury uszlachetniania biernego.

4. Wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego

Stosowanie procedury uszlachetniania biernego wiąże się z obowiązkiem posiadania pozwolenia na korzystanie z tej procedury, które wydawane jest przez właściwy organ celny.

W celu uzyskania pozwolenia należy złożyć wniosek o jego udzielenie.

4.1. Formy wniosku

Pełna forma wniosku

Wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego powinien zawierać dane zgodne z **Załącznikiem A do RD**.

Kolumna „8b” w „*Tabeli wymogów dotyczących danych*” (która jest zawarta w Tytule I Załącznika A do RD) oraz „*Tabela wymogów dotyczących danych*” (która jest zawarta w Tytule XVIII Załącznika A do RD) określają **katalog danych** wymaganych dla wniosku (oraz pozwolenia) na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego.

Obowiązek stosowania danych określonych w Załączniku A do RD dotyczy zarówno wniosków o udzielenie pozwoleń ważnych w jednym państwie członkowskim (tzw. „wnioski krajowe”), jak też wniosków o udzielenie pozwoleń ważnych w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii.

Obszar ważności pozwoleń określa się we wniosku (a następnie w pozwoleniu) podając daną (D.1/4) „Geograficzny obszar ważności – Unia”, za pomocą kodów:

- „1” – ważne we wszystkich państwach Unii,
- „2” – ograniczone do niektórych państw Unii (należy podać kody ISO państw Unii, w których pozwolenie ma być stosowane),
- „3” – ograniczone do jednego państwa Unii.

Organ celny, do którego składany jest wniosek:

Wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego składa się do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na miejsca, w którym są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe wnioskodawcy na potrzeby celne i będzie dokonywana przynajmniej część operacji objętych wnioskiem. 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.

Zasady wypełniania wniosku

Rozdziały 2 w Tytułach I i XVII **Załącznika A do RD** zawierają szczegółowe informacje i objaśnienia odnoszące się do danych, które są wymagane dla wniosku o udzielenie pozwolenia.

Załącznik A do RW zawiera natomiast informacje na temat formatów i kodów dotyczących danych, które są wymagane dla wniosku. Załącznik ten zawiera, na przykład, informacje o:

- kodzie rodzaju wniosku jaki należy podać we wniosku – dla wniosku o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego jest to kod: „**OPO**”,
- **liście kodów** jaki (jakie) należy podać we wniosku w celu wskazania sposobów identyfikacji towarów,
- **kodach** jakie mają zastosowanie w przypadku wnioskowania o system standardowej wymiany.

W przypadku wniosków o udzielenie pozwoleń ważnych w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii (gdy procedura jest realizowana w więcej niż jednym państwie członkowskim) należy wypełnić elektroniczny formularz wniosku udostępniony przez Komisję Europejską za pośrednictwem unijnego portalu dla przedsiębiorców (Trader Portal – „TP”) 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, gdzie procedura jest realizowana w więcej niż jednym państwie członkowskim. Szczegółowe informacje na temat Unijnego Systemu Decyzje Celne są dostępne na stronie: www.puesc.gov.pl/web/puesc/cds

Formularz wniosku o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania biernego jest opublikowany na stronie internetowej – [pobierz formularz wniosku](#).

Jeżeli planowane jest stosowanie więcej niż jednej procedury specjalnej, to zaleca się składanie do organów celnych oddzielnych wniosków dla każdej procedury. Pozwoli to posiadaczowi pozwolenia łatwo zidentyfikować, jakie prawa i obowiązki mają zastosowanie dla każdej procedury. Nie jest już możliwe uzyskanie pozwolenia zintegrowanego (pozwolenia na kilka procedur specjalnych).

Z uwagi na uzyskaną z Komisji Europejskiej informację potwierdzającą, że powinna istnieć, na etapie składania wniosku o pozwolenie, możliwość wskazania przez podmiot proponowanej daty upływu terminu ważności pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego, do czasu wprowadzenia stosownej zmiany w unijnych przepisach, zaleca się podawanie informacji na temat proponowanej daty upływu terminu ważności wnioskowanego pozwolenia w polu 8/5 „Informacje dodatkowe”.

Skrócona forma wniosku

Wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego może być także sporządzony na podstawie **zgłoszenia celnego** – tzw. skrócona forma wniosku.

Ta forma wniosku **może być zastosowana w przypadku:**

- gdy towary inne niż te wymienione w załączniku 71-02 do RD („Towary i produkty wrażliwe”) mają być objęte procedurą uszlachetniania biernego,
- zgłoszenia produktu zamiennego do procedury dopuszczenia do obrotu po uszlachetnieniu biernym w sytuacji, gdy udzielono pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego a produkty zamienne mają być dopuszczone do obrotu przy zastosowaniu systemu standardowej wymiany (z uprzednim przywozem lub bez uprzedniego przywozu), który nie jest objęty tym pozwoleniem,
- zgłoszenia produktu przetworzonego do procedury dopuszczenia do obrotu po uszlachetnieniu biernym, jeśli proces przetwarzania dotyczy towarów o charakterze niehandlowym.

Jednakże, ta forma wniosku **nie może być zastosowana**, czyli zgłoszenie celne nie będzie mogło zostać uznane za wniosek o udzielenie pozwolenia, w przypadku gdy:

- stosowane jest zgłoszenie uproszczone,
- stosowana jest odprawa scentralizowana,
- stosowany jest wpis do rejestru zgłaszającego,
- wniosek dotyczy udzielenia pozwolenia z udziałem więcej niż jednego państwa członkowskiego,

(Przykład:

Sytuacja, w której urząd celny objęcia jest w państwie członkowskim A, a urząd celny zamknięcia jest w państwach członkowskich A i B),

- wniosek dotyczy stosowania towarów ekwiwalentnych, zgodnie z art. 223 UKC,
- właściwy organ celny powiadamia zgłaszającego, że wymagane jest sprawdzenie warunków ekonomicznych zgodnie z art. 211 ust. 6 UKC,

- wniosek dotyczy udzielenia pozwolenia z mocą wsteczną, zgodnie z art. 211 ust. 2 UKC, z wyjątkiem przypadków, o których mowa w art. 163 ust. 1 lit. e) lub f) RD.

Organ celny, do którego składany jest wniosek:

Wniosek o udzielenie pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego składa się do właściwego urzędu celno-skarbowego (oddziału celnego).

Zasady wypełniania wniosku

W przypadku sporządzenia wniosku o udzielenie pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego wnioskodawca zobowiązany jest w **Polu 44 zgłoszenia celnego podać wszystkie dodatkowe dane** niezbędne do rozpatrzenia wniosku o udzielenie pozwolenia (m.in. charakter przetworzenia, miejsce, gdzie będzie dokonywany proces przetworzenia, uzyskiwane produkty przetworzone) przy użyciu następujących **krajowych kodów informacji dodatkowej: OPL05, OPL06, OPL07, OPL08, OPL09.**

Kod **OPL05** jest stosowany do wskazania miejsca (miejsc), gdzie będzie dokonywany proces przetwarzania.

Kod **OPL06** jest stosowany do wskazania przewidywanego urzędu (urzędów) zamknięcia i kontrolnego urzędu celnego, o którym mowa w art. 1 pkt 36 lit. a RD.

Kod **OPL07** jest stosowany do wskazania charakteru/ rodzaju procesu (procesów) przetwarzania.

Kod **OPL08** jest stosowany do wskazania kodu (kodów) CN uzyskiwanych produktów przetworzonych, określenia ich opisu handlowego i/lub technicznego, podania szacunkowego współczynnika produktywności lub metody wyznaczenia takiego współczynnika.

Kod **OPL09** jest stosowany do wskazania przewidywanego terminu zamknięcia procedury uszlachetniania biernego, do określenia proponowanego sposobu(ów) dokonania identyfikacji towarów wywożonych czasowo.

Każdy z ww. kodów informacji dodatkowej należy odpowiednio uzupełnić o stosowny tekst uszczegóławiający dany kod.

Szczegółowe zasady stosowania powyżej wymienionych krajowych kodów informacji dodatkowej oraz zakres informacji jakie powinny zostać za ich pomocą wyrażone zostały szczegółowo przedstawione w „**Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2**”.

Uwaga:

*W odniesieniu do **wniosku o udzielenie pozwolenia/ pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego nadal obowiązuje okres przejściowy zgodnie z art. 2 ust. 8 RD (ust. 8 został wprowadzony na mocy art. 55 PRD).***

Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego udzielane na podstawie zgłoszenia celnego ma zastosowanie tylko do tej ilości towarów, które zostały objęte procedurą na podstawie przedmiotowego zgłoszenia celnego. Pozwolenie takie może zostać udzielone jeżeli obejmuje tylko jedno państwo członkowskie i spełnione są warunki określone przepisami prawa celnego, w tym warunki podmiotowe określone w art. 211 ust. 3 UKC.

Pozwolenie na podstawie zgłoszenia celnego udzielane jest poprzez zwolnienie towarów do procedury.

4.2. Załączniki do wniosku

Organ celny może zażądać dokumentów, które umożliwią ocenę, czy spełnione są warunki podmiotowe wymagane dla udzielenia pozwolenia (patrz pkt 5.1). W kontekście art. 211 ust. 3 lit. c) UKC i art. 195 ust. 1 UKC jeżeli wnioskodawca zamierza stosować zabezpieczenie generalne i jego złożenie będzie miało miejsce przed wystąpieniem z wnioskiem o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania biernego z zastosowaniem uprzedniego przywozu produktów zamiennych lub uprzedniego przywozu produktów przetworzonych wówczas ustalenia dokonane w toku postępowania w sprawie wydania pozwolenia na stosowanie zabezpieczenia generalnego, mające charakter bardziej szczegółowy (odwołują się do kryteriów AEO) powinny być, w kontekście sprawdzenia warunków podmiotowych, wykorzystane przez organ celny wydający pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego z zastosowaniem uprzedniego przywozu produktów zamiennych lub uprzedniego przywozu produktów przetworzonych.

Wnioskodawcy posiadający status AEO podlegają stałemu procesowi monitorowania. Z tego też względu w toku postępowania organ wydający pozwolenie winien dokonać ustaleń potrzebnych do oceny przesłanek podmiotowych na podstawie informacji będących w dyspozycji organów celnych.

W toku postępowania organ celny może także zażądać innych dokumentów, których obowiązek przedłożenia wynika z prawa celnego lub przepisów odrębnych. Informacje zawarte w dokumentach powinny być powiązane z przedmiotem 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.

W tych przypadkach, w których zachodzić będzie konieczność sprawdzenia warunków ekonomicznych na poziomie Unii (w Komisji Europejskiej), do wniosku o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego konieczne będzie załączenie dokumentu (sporządzonego w dwóch wersjach językowych – w języku polskim oraz angielskim) przedstawiającego w sposób szczegółowy wszystkie argumenty wnioskodawcy, wraz ze stosownymi dokumentami, w świetle których w jego ocenie wnioskowane pozwolenie nie wpłynie negatywnie na istotne interesy producentów unijnych (czyli wykaże, że w odniesieniu do wniosku o udzielenie pozwolenia, dotyczącego towarów wymienionych w załączniku 71-02, brak jest dowodu na istnienie prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnego wpływu na istotne interesy unijnych producentów).

Wnioskodawca może zostać poproszony o przedstawienie dodatkowych informacji, w sytuacji, gdy organ celny uzna jakąkolwiek informację podaną we wniosku za niewystarczającą.

5. Warunki udzielenia pozwolenia

5.1. Warunki podmiotowe

Warunki, które muszą być spełnione, aby uzyskać pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego są określone w art. 211 UKC.

Pozwolenie wydawane jest :

- **osobom** mającym swoją siedzibę na obszarze celnym Unii.

Osoba, której ma być udzielone pozwolenie musi spełniać wszelkie przesłanki, pozwalające uznać, że zapewnia ona prawidłowy przebieg procedury uszlachetniania biernego. Weryfikacja kryteriów

podmiotowych w tym zakresie następuje na podstawie informacji zawartych we wniosku oraz załączonych dokumentach, a także po dokonaniu sprawdzenia w systemach wchodzących do Systemu Informacyjnego Skarbowo-Celnego.

Pozwolenie udzielane jest osobie, która składa **zabezpieczenie** zgodnie z art. 89 UKC - w przypadkach, w których może powstać dług celny lub inne należności związane z towarami objętymi procedurą uszlachetniania biernego (art. 211 ust. 3 lit. c) UKC).

Przedstawicielstwo

Zgłoszenie towarów do procedury uszlachetniania biernego 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 uszlachetniania biernego, 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..

5.2. Warunek dozoru celnego

Pozwolenie może zostać udzielone, jeżeli organy celne mogą sprawować dozór celny bez konieczności stosowania środków administracyjnych niewspółmiernych do istniejącej potrzeby gospodarczej.

5.3. Warunki przedmiotowe

Procedurą uszlachetniania biernego nie mogą zostać objęte którekolwiek z następujących towarów unijnych:

- a) towary, których wywóz wiąże się ze zwrotem lub umorzeniem należności celnych przywozowych;
- b) towary, które przed wywozem zostały dopuszczone do obrotu bez cła lub z zastosowaniem obniżonej stawki celnej ze względu na ich końcowe przeznaczenie, tak długo jak cele tego końcowego przeznaczenia nie zostały osiągnięte, chyba że towary te muszą zostać poddane naprawie;
- c) towary, których wywóz wiąże się z udzieleniem refundacji wywozowych;
- d) towary, którym z tytułu ich wywozu przysługuje w ramach wspólnej polityki rolnej inna korzyść finansowa niż refundacje, o których mowa w lit. c).

Co do zasady pozwolenie może zostać udzielone, gdy towary objęte procedurą (wywożone towary unijne) można będzie **zidentyfikować** w wytwarzanych produktach przetworzonych.

W przypadku gdy celem wniosku o zastosowanie procedury uszlachetniania biernego jest naprawa, towary czasowo wywożone muszą być zdatne do naprawy, zaś procedura nie może zostać wykorzystana do podniesienia wydajności technicznej towarów.

Uwaga: Jeśli operacja prowadzi do podniesienia wydajności technicznej towaru, to w takim przypadku nie można mówić o naprawie, ale o przetwarzaniu towaru.

Przykład

Komputer ma zostać naprawiony poprzez wymianę uszkodzonego dysku twardego HDD o pojemności 250 GB na dysk twardy SSD o pojemności 500 GB, który równocześnie zapewnia komputerowi większą pojemność pamięci i większą prędkość odczytu oraz zapisu.

5.4. Warunki ekonomiczne

Pozwolenie na korzystanie z procedury przetwarzana może zostać udzielone, jeżeli nie ma ono negatywnego wpływu na istotne interesy producentów unijnych.

Uznaje się, że negatywny wpływ na istotne interesy producentów unijnych nie występuje, jeżeli nie istnieje dowód na jego występowanie lub warunki ekonomiczne uznaje się za spełnione.

W przypadku procedury uszlachetniania biernego sprawdzenie warunków ekonomicznych na poziomie unijnym (w Komisji Europejskiej) ma miejsce w sytuacji jeżeli istnieje dowód na istnienie prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnego wpływu na istotne interesy unijnych producentów towarów wymienionych w załączniku 71-02, a towary nie są przeznaczone do naprawy.

Zauważyć należy, że sprawdzenie warunków ekonomicznych na poziomie unijnym może się odbyć również:

- z inicjatywy Komisji, jeżeli dysponuje ona dowodem świadczącym o tym, że korzystanie z danego pozwolenia prawdopodobnie ma negatywny wpływ na istotne interesy producentów unijnych,
- jeżeli po wydaniu pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego administracji celnej państwa członkowskiego udostępniony zostaje dowód świadczący o tym, że korzystanie z przedmiotowego pozwolenia prawdopodobnie ma negatywny wpływ na istotne interesy producentów unijnych.

Załącznik 1 zawiera schemat blokowy przedstawiający w sposób przystępny interpretację przepisów odnoszących się do kwestii badania warunków ekonomicznych w kontekście procedury uszlachetniania biernego.

6. Zabezpieczenie

Uprzedni przywóz produktów zamiennych wymaga złożenia zabezpieczenia pokrywającego kwotę należności celnych przywozowych, która byłaby wymagana, gdyby towary wadliwe nie zostały wywiezione zgodnie z art. 262 ust. 2 i ust. 3 UKC.

Także uprzedni przywóz produktów przetworzonych wymaga złożenia zabezpieczenia pokrywającego kwotę należności celnych przywozowych, która byłaby wymagana, gdyby zastępowane towary unijne nie zostały objęte procedurą uszlachetniania biernego zgodnie z art. 242 ust. 1 RD.

Szczegółowe wyjaśnienia dotyczące problematyki zabezpieczenia są dostępne na Portalu Podatkowym, w zakładce: [Zabezpieczenie i pobór należności celnych oraz zwrot i umorzenia należności celnych](#).

7. Ewidencja

Stosowanie procedury uszlachetniania biernego wiąże się z **koniecznością prowadzenia ewidencji** zawierającej wszelkie informacje i dane, które umożliwiają organom celnym sprawowanie nadzoru nad prawidłowością przebiegu procedury uszlachetniania biernego, w szczególności w odniesieniu do

identyfikacji towarów objętych tą procedurą, ich statusu celnego oraz ich przemieszczeń, charakteru operacji przetwarzania jakim podlegają.

W myśl art. 214 ust. 1 UKC, z wyjątkiem procedury tranzytu lub jeżeli przewidziano inaczej, posiadacz pozwolenia, osoba uprawniona do korzystania z procedury oraz każda osoba wykonująca w wolnych obszarach celnych działalność polegającą na składowaniu, obróbce, przetwarzaniu, sprzedaży lub zakupie towarów jest zobowiązana do prowadzenia odpowiedniej ewidencji w formie zatwierdzonej przez organy celne.

Zakres danych, które podlegają wpisaniu do ewidencji jest określony w art. 178 RD. Organy celne mogą odstąpić od wymogu dostarczenia niektórych informacji określonych w art. 178 RD, jeśli nie wpływa to niekorzystnie na dozór celny i kontrolę stosowania procedury specjalnej.

Ewidencja może być prowadzona w formie papierowej – w sposób tradycyjny (książkowy) – albo w formie elektronicznej z zastosowaniem programów informatycznych. Ewidencja zatwierdzana jest przez organ celny.

Wpis do ewidencji powinien być dokonany niezwłocznie po wystąpieniu zdarzenia podlegającego rejestracji.

W przypadku wykorzystywania programu komputerowego do prowadzenia ewidencji z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych, program taki podlega zatwierdzeniu przez organ celny.

8. Przemieszczenie towarów

W myśl przepisów ogólnych, w szczególnych przypadkach towary objęte procedurą specjalną inną niż tranzyt lub znajdujące się w wolnym obszarze celnym mogą być przemieszczane między różnymi miejscami na obszarze celnym Unii (art. 219 UKC).

W przypadku procedury uszlachetniania biernego towary objęte tą procedurą można przemieszczać na obszarze celnym Unii z urzędu celnego objęcia do urzędu celnego wyprowadzenia (art. 179 ust. 2 RD). Jeżeli towary są przemieszczane z urzędu celnego objęcia do urzędu celnego wyprowadzenia w ramach procedury uszlachetniania biernego, towary takie podlegają przepisom, które miałyby zastosowanie, gdyby towary te zostały objęte procedurą wywozu.

9. Termin ważności pozwolenia

W pozwoleniu wydanym w tzw. pełnej formie, zawierającym dane z Załącznika A do RD określany jest termin ważności pozwolenia. Termin ten oznacza okres, w którym możliwe jest zgłaszanie towarów do procedury uszlachetniania biernego, w ramach danego pozwolenia. Łączna ilość towarów zgłaszanych, w terminie ważności pozwolenia, do procedury uszlachetniania biernego nie może przekroczyć ilości towarów jaka została wskazana w pozwoleniu.

Towary mogą zostać **objęte** procedurą wyłącznie w terminie ważności pozwolenia. Zgłoszenie celne o objęcie towarów procedurą powinno zostać złożone w jednym z urzędów objęcia, określonych w pozwoleniu.

Maksymalny termin ważności na jaki może zostać przyznane „pełne” pozwolenie nie może przekroczyć 5 lat. W przypadku towarów, które są objęte załącznikiem 71-02 RD (głównie wrażliwe towary rolne) termin ten nie może przekroczyć okresu 3 lat. Oznacza to, że pozwolenie może zostać udzielone z krótszym terminem ważności.

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 jest jednorazowym pozwoleniem obejmującym wyłącznie towar określony w tym zgłoszeniu celnym.

Pozwolenie wydawane na podstawie zgłoszenia celnego, jest pozwoleniem mającym zastosowanie tylko do tej ilości towarów, które zostały objęte procedurą uszlachetnienia biernego na podstawie takiego zgłoszenia.

10. Pozwolenie z mocą wsteczną

Przepisy prawa celnego dopuszczają możliwość ubiegania się o uzyskanie pozwolenia z mocą wsteczną na korzystanie z procedury uszlachetnienia biernego tylko **w wyjątkowych sytuacjach**. Oznacza to, że składając wniosek o takie pozwolenie konieczne będzie podanie szczegółowego opisu okoliczności sprawy pozwalającego na ustalenie powodów, dla których kryterium „wyjątkowej sytuacji” może być uznane za spełnione. Zauważyć przy tym należy, że wniosek o udzielenie pozwolenia z mocą wsteczną, podobnie jak wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetnienia biernego, jest wnioskiem badanym i ocenianym indywidualnie przez organ celny w oparciu o okoliczności zachodzące w danej sprawie oraz obowiązujące przepisy prawa.

Organy celne udzielają pozwolenia z mocą wsteczną, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- a) istnieje uzasadniona potrzeba gospodarcza,
- b) wniosek nie ma związku z usiłowaniem popełnienia oszustwa,
- c) wnioskodawca udowodnił na podstawie ewidencji lub zapisów księgowych, że:
 - spełnione są wszelkie wymogi danej procedury,
 - w stosownych przypadkach – możliwa jest identyfikacja towarów w danym okresie,
 - możliwa jest kontrola procedury,
- d) możliwe jest wypełnienie wszystkich formalności niezbędnych do uregulowania sytuacji towarów, w tym – w razie konieczności – unieważnienia zgłoszeń celnych, których to dotyczy,
- e) w okresie trzech lat od daty przyjęcia wniosku nie udzielono wnioskodawcy żadnego pozwolenia z mocą wsteczną,
- f) nie jest konieczne sprawdzenie warunków ekonomicznych, z wyjątkiem sytuacji, gdy wniosek dotyczy przedłużenia terminu ważności pozwolenia w odniesieniu do tego samego rodzaju operacji i towarów,
- g) gdy wniosek dotyczy przedłużenia terminu ważności pozwolenia w odniesieniu do tego samego rodzaju operacji i towarów – wniosek zostaje złożony w terminie trzech lat po upływie terminu ważności pierwotnego pozwolenia.

Zauważyć należy, iż organy celne mogą udzielić pozwolenia z mocą wsteczną także wówczas, gdy towary, które zostały objęte procedurą celną, nie są już dostępne w chwili przyjmowania wniosku o takie pozwolenie.

11. Przeniesienie praw i obowiązków

Prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury uszlachetniania biernego w odniesieniu do towarów, które zostały objęte tą procedurą, mogą zostać, za zgodą organu celnego, przeniesione w całości lub częściowo na inną osobę spełniającą warunki wymagane do korzystania z procedury uszlachetniania biernego.

Przeniesienie praw i obowiązków dotyczy wyłącznie towarów już objętych procedurą uszlachetniania biernego, na podstawie jednego albo kilku zgłoszeń celnych.

Warunki na jakich przeniesienie praw i obowiązków jest dozwolone określa organ celny, jeżeli w jego ocenie takie przeniesienie praw i obowiązków jest możliwe w danym przypadku. Osoba, na którą przenoszone są prawa i obowiązki, musi spełniać warunki wymagane do korzystania z procedury uszlachetniania biernego. Oznacza to, że nowa osoba korzystająca z procedury, chociaż nie jest i nie będzie posiadaczem tego pozwolenia (posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego pozostaje bowiem ten sam), to jednak musi spełniać warunki wymagane do korzystania z procedury uszlachetniania biernego. Osoba, na którą przenoszone są prawa i obowiązki uzyska więc uprawnienie do wykonywania określonych operacji w odniesieniu do wskazanych konkretnie towarów objętych procedurą uszlachetniania biernego.

Pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków jest jednym z elementów pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego i dlatego stosowne zapisy określające szczegóły przeniesienia praw i obowiązków należy podać w ramach danej 8/8 „Przeniesienie praw i obowiązków” wniosku o udzielenie pozwolenia. Wniosek o przeniesienie praw i obowiązków może zostać złożony na etapie ubiegania się o pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego (czyli być elementem wniosku o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego), a może też zostać złożony później, na etapie korzystania z procedury. W takim przypadku wniosek o przeniesienie praw i obowiązków powinien zawierać dane zgodne z Załącznikiem A do RD i powinien zostać złożony do organu celnego (naczelnika urzędu celno-skarbowego), który wydał pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania biernego.

12. Termin zamknięcia procedury

W pozwoleniu wyznaczany jest termin, w którym towary czasowo wywiezione muszą zostać powrotnie przywiezione na obszar celny Unii w postaci produktów przetworzonych oraz dopuszczone do obrotu, aby mogły skorzystać z całkowitego lub częściowego zwolnienia z należności celnych przywozowych. Termin ten na uzasadniony wniosek posiadacza pozwolenia może zostać w rozsądnym zakresie przedłużony przez organy celne.

Przykład

W dniu 5 marca towary unijne zostały objęte procedurą uszlachetniania biernego w celu uzyskania produktu przetworzonego w wyniku operacji montażu przeprowadzanego w kraju trzecim. Termin zamknięcia procedury wynosi 3 miesiące. Produkt przetworzony musi zostać przywieziony na obszar celny Unii i dopuszczony do obrotu przed 5 czerwca.

Zgłoszenie celne **kończące** stosowanie procedury uszlachetniania biernego powinno zostać złożone w jednym z urzędów zamknięcia, określonych w pozwoleniu, przed upływem terminu zamknięcia procedury.

13. Arkusze informacyjne INF

Kwestię stosowania arkuszy informacyjnych INF regulują przepisy art. 176 RD oraz art. 23 i załącznika nr 13 do RD. Załącznik nr 13 do RD zawiera wzór arkuszy informacyjnych INF (wraz z tabelą odniesień), które należy stosować w okresie przejściowym, do czasu wdrożenia systemu arkuszy informacyjnych (INF) dla procedur specjalnych w ramach UKC, o których mowa w załączniku do decyzji wykonawczej Komisji (UE) 2016/578 z dnia 11 kwietnia 2016 r.. Zgodnie z informacją uzyskaną z Komisji Europejskiej dopuszczalne jest dla celów realizacji operacji w ramach procedury uszlachetnienia czynnego i uszlachetnienia biernego stosowanie po dniu 1 maja 2016 r. odpowiednich arkuszy informacyjnych INF, które zostały wydrukowane zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku 71 do RWKC do czasu wyczerpania zapasów wydrukowanych formularzy. W związku z powyższym w operacjach realizowanych pod dniu 1 maja 2016r. należy stosować, jako nadal ważne, arkusze informacyjne INF wydrukowane zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku 71 do RWKC. Arkusze informacyjne INF zawarte w załączniku nr 13 do RD odpowiadają arkuszom informacyjnym INF zawartym w załączniku 71 do RWKC.

14. Obliczanie cła

Jeżeli dług celny powstaje w odniesieniu do produktów przetworzonych powstałych w ramach procedury uszlachetnienia biernego lub produktów zamiennych, o których mowa w art. 261 ust. 1 UKC, to kwotę należności celnych przywozowych oblicza się na podstawie kosztu procesu przetwarzania przeprowadzonego poza obszarem celnym Unii (art. 86 ust. 5 UKC).

Jeżeli specyficzne cło przywozowe ma być zastosowane w odniesieniu do produktów przetworzonych powstałych w ramach procedury uszlachetnienia biernego lub produktów zamiennych, kwotę należności celnych przywozowych oblicza się na podstawie wartości celnej produktów przetworzonych w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego do dopuszczenia do obrotu, pomniejszonej o wartość statystyczną odpowiednich towarów czasowo wywożonych w chwili objęcia ich uszlachetnieniem biernym, pomnożonej przez kwotę należności celnych przywozowych stosowaną do produktów przetworzonych lub produktów zamiennych, podzielonej przez wartość celną produktów przetworzonych lub produktów zamiennych art. 75 RD).

Jeżeli udowodniono organom celnym, że towary zostały naprawione nieodpłatnie ze względu na gwarancyjne zobowiązania umowne lub ustawowe lub istnienie wady fabrycznej lub materiałowej, towary te objęte są całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych. Nie ma zastosowania powyższe rozwiązanie w przypadku stwierdzenia wady fabrycznej lub materiałowej towarów w chwili ich pierwszego dopuszczenia do obrotu (art. 260 UKC).

15. Załącznik

- Warunki ekonomiczne (załącznik nr 1)