



Krajowa Administracja  
Skarbowa

---

Ministerstwo Finansów  
Departament Ceł

## WYTYCZNE

### ***Pozwolenie na uproszczone określanie elementów wartości celnej towarów (art. 73 unijnego kodeksu celnego)***

Wersja: 1.4

Kwiecień 2018

## ➤ WPROWADZENIE

1. Zgodnie z art. 85 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny<sup>1</sup> (w dalszej części wytycznych: UKC): *Kwota należności celnych przywozowych lub wywozowych jest określana zgodnie z takimi zasadami obliczania należności celnych, jakie miały zastosowanie do danych towarów w chwili powstania w stosunku do nich długu celnego.*
2. Wartość celna stanowi podstawę wymierzenia należności celnych i podatkowych w przywozie.
3. Zgodnie z art. 70 ust. 1 UKC *Zasadniczą podstawą wartości celnej towarów jest wartość transakcyjna, tj. cena faktycznie zapłacona lub należna za towary, gdy zostały one sprzedane w celu wywozu na obszar celny Unii, w razie potrzeby skorygowana. Cena faktycznie zapłacona lub należna, zdefiniowana w przepisach art. 70 ust. 2 UKC, jest tylko jednym z elementów formułujących wartość celną. W myśl tych przepisów *Cena faktycznie zapłacona lub należna to całkowita płatność, która została lub ma zostać dokonana przez kupującego sprzedającemu lub przez kupującego stronie trzeciej na korzyść sprzedającego za przywożone towary i obejmująca wszystkie płatności, które zostały lub mają zostać dokonane jako warunek sprzedaży przywożonych towarów.* Wśród pozostałych elementów mających wpływ na kwotę stanowiącą wartość celną wyróżnia się koszty dodawane do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej, o ile nie zostały już ujęte w cenie faktycznie zapłaconej lub należnej za towary (art. 71 ust. 1 UKC) oraz koszty, których nie wlicza się do wartości celnej (art. 72 UKC).*
4. Nie zawsze w chwili powstania długu celnego zgłaszający dysponuje wszystkimi informacjami niezbędnymi do ustalenia podstawy wyliczenia należności celnych przywozowych i podatkowych w przywozie. W takim przypadku zgłaszający może skorzystać z instytucji **uproszczonego określania elementów wartości celnej towarów, o której mowa w przepisach art. 73 UKC.** Instytucja ta sprawdza się w tych sytuacjach,

---

<sup>1</sup> Dz. U. UE L Nr 269 z 10.10.2013 r. z późn. zm.

w których z umowami sprzedaży towarów, dla których ustalana jest wartość celna związane jest wypełnianie np. postanowień umów licencyjnych, umów świadczenia usług transportowych czy umów ubezpieczenia ładunków w transporcie.

5. W myśl przepisów 73 UKC organy celne mogą, **na wniosek osoby zainteresowanej**, zezwolić, aby poniżej przedstawione elementy formułujące wartość celną, **jeżeli nie można ich obliczyć w dniu przyjęcia zgłoszenia celnego**, były obliczane na podstawie szczególnych kryteriów:

a) kwoty, które należy wliczyć do wartości celnej zgodnie z przepisami art. 70 ust. 2 UKC, jako stanowiące część ceny faktycznie zapłaconej lub należnej (np. kwoty odzwierciedlające koszty składowania towarów za granicą zapłacone przez kupującego sprzedającemu lub przez kupującego stronie trzeciej na korzyść sprzedającego, które zostały dokonane jako warunek sprzedaży przewożonych towarów);

b) kwoty dodawane do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1 UKC (np. opłaty licencyjne);

c) kwoty niewliczane do wartości celnej zgodnie z przepisami art. 72 UKC (np. prowizje od zakupu).

## ➤ PRZEDMIOTOWE I PODMIOTOWE WARUNKI WYDANIA POZWOLENIA

1. W przepisach art. 71 *rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 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*<sup>2</sup> (w dalszej części wytycznych: UKC RD) zostały określone przedmiotowe i podmiotowe warunki wydania pozwolenia na korzystanie z uproszczenia dotyczącego ustalania kwot stanowiących część wartości celnej towarów.

---

<sup>2</sup> Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015 r. z późn. zm.

## 2. Warunki przedmiotowe – art. 71 ust. 1 lit. a) i b) UKC RD

- a) Wykorzystanie zgłoszenia uproszczonego wiązałoby się w danych okolicznościach z poniesieniem nieproporcjonalnych kosztów administracyjnych.

Warunek ten jest spełniony, gdy importer często zgłasza towary, których wartość celna nie może być obliczona w czasie zgłaszania tych towarów do procedury dopuszczenia do obrotu i w związku z tym faktem wykorzystanie prawnej instytucji zgłoszenia uproszczonego, o którym mowa w przepisach art. 166 UKC, wiązałoby się z poniesieniem dużych kosztów administracyjnych nie tylko przez zgłaszającego (konieczność przedkładania wielu zgłoszeń uzupełniających), ale również przez organy celno-skarbowe.

- b) Ustalona wartość celna **nie będzie znacząco odbiegać** od wartości celnej ustalonej w przypadku braku pozwolenia.

Sprawdzając spełnienie tego warunku należy przeanalizować dokumenty odnoszące się do planowanych przywozów towarów, które pozostają w związku z danym wnioskiem (np. kontrakty sprzedaży, umowy licencyjne, umowy dotyczące usług transportowych, polisy ubezpieczeniowe).

Ponadto źródłem informacji na temat wartości celnej, która mogłaby zostać wyliczona w przypadku braku pozwolenia, mogą być także **historyczne dane** odnoszące się do wartości celnych ustalonych przy okazji wcześniejszych przywozów towarów w związku z realizacją zawartych przez tego samego kupującego i sprzedającego kontraktów sprzedaży, których przedmiotem były towary identyczne lub podobne do tych towarów, które mają być sprowadzane przez wnioskodawcę na obszar celny UE.

## 3. Warunki podmiotowe – art. 71 ust. 2 lit. a) – c) UKC RD

- a) Brak poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy (bezpośrednie odesłanie do przepisów **art. 39 lit. a) UKC**).

Przepisy art. 24 UKC RW mówią o tym, kiedy kryterium określone w przepisach art. 39 lit. a) UKC uważa się za spełnione.

- b) Utrzymywanie systemu księgowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości<sup>3</sup> stosowanymi przez państwo członkowskie, w którym prowadzona jest księgowość, ułatwiającego kontrolę celną opartą na audycie; system księgowy obejmuje dane historyczne na potrzeby przedstawienia ścieżki audytu od chwili wprowadzenia danych do akt (pośrednie odesłanie do przepisów **art. 25 ust. 1 lit. a) rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny**<sup>4</sup> (w dalszej części wytycznych: UKC RW).
- c) Posiadanie struktury administracyjnej odpowiedniej do charakteru i rozmiaru prowadzonej przez siebie działalności, która umożliwia zarządzanie przepływem towarów, a także przeprowadzanie kontroli wewnętrznych zapewniających możliwość wykrywania nielegalnych lub nieprawidłowych transakcji (pośrednie odesłanie do przepisów **art. 25 ust. 1 lit. f) UKC RW**).

**Wszystkie warunki przedmiotowe i podmiotowe muszą być spełnione łącznie.**

#### **4. Gdy wnioskodawca posiada status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO)**

Niektóre kryteria podmiotowe przyznania pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej **są takie same** jak kryteria określone dla podmiotów ubiegających się o przyznanie statusu AEO (art. 71 ust. 2 lit. a) UKC RD), a niektóre kryteria podmiotowe przyznania tego pozwolenia można **uznać za równoważne** z kryteriami określonymi dla podmiotów ubiegających się o przyznanie statusu AEO (art. 71 ust. 2 lit. b) i c) UKC RD).

---

<sup>3</sup>Pojęcie *ogólnie przyjętych zasad rachunkowości* zostało zdefiniowane w przepisach art. 1 pkt 20) UKC RD.

<sup>4</sup>Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015 r. z późn. zm.

**Podmiot zainteresowany uzyskaniem pozwolenia na korzystanie z uproszczenia dotyczącego ustalania kwot stanowiących część wartości celnej towarów nie musi posiadać statusu AEO.**

Jeżeli w chwili składania wniosku o wydanie przedmiotowego pozwolenia zainteresowany podmiot posiada status AEO, przyznany już po 1 maja 2016 r., to organy celno-skarbowe, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 5 UKC, rozpatrując taki wniosek **będą koncentrowały się wyłącznie na sprawdzeniu czy zachodzą przedmiotowe kryteria wydania pozwolenia, zdefiniowane w przepisach art. 71 ust. 1 UKC RD.**

Szczegółowe informacje na temat regulacji prawnych w zakresie przyznania statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## **➤ SKŁADANIE WNIOSKU O WYDANIE POZWOLENIA NA KORZYSTANIE Z UPROSZCZENIA I ZAKRES DANYCH W TAKIM WNIOSKU**

1. Wnioski i pozwolenia na korzystanie z uproszczenia dotyczącego ustalania kwot stanowiących część wartości celnej towarów procedowane są w elektronicznym unijnym systemie decyzji celnych w ramach UKC (CDS). Szczegółowe informacje na temat składania wniosków o wydanie określonych pozwoleń celnych, w tym pozwolenia, o którym mowa w art. 73 UKC, zostały przedstawione na stronie internetowej Ministerstwa Finansów poświęconej PUESC.

### **Uwaga:**

W przypadku wniosków i pozwoleń na uproszczone ustalanie kwot stanowiących część wartości celnej towarów, przedsiębiorca jest zobowiązany do korzystania z platformy CDS **niezależnie od tego czy pozwolenie to ma być stosowane tylko w Polsce czy także w innych państwach członkowskich UE.**

2. Wymogi dotyczące danych dla wniosków i decyzji/pozwoleń celnych, w tym dla wniosku i pozwolenia na korzystanie z uproszczenia dotyczącego ustalania kwot stanowiących część wartości celnej towarów (**kod – CVA**) zostały określone przez prawodawcę unijnego w przepisach załącznika A – *Wspólne wymogi dotyczące danych dla wniosków i decyzji* do UKC RD oraz w przepisach załącznika A – *Formaty i kody wspólnych wymogów dotyczących danych w odniesieniu do wniosków i decyzji* do UKC RW.

## ➤ **WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W SPRAWACH O ROZPATRZENIE WNIOSKU O WYDANIE POZWOLENIA**

W odniesieniu do pozwoleń wydawanych na podstawie UKC przez organy celne możemy mówić o dwóch rodzajach właściwości miejscowej: tzw. dużej (właściwość państwa członkowskiego UE) i małej (właściwość organu w państwie członkowskim UE) właściwości miejscowej.

### **1. Tzw. duża właściwość miejscowa (właściwość państwa członkowskiego UE)**

Wniosek o wydanie pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej towarów składa się:

- a) w państwie członkowskim UE, w którym są prowadzone lub dostępne główne księgi rachunkowe wnioskodawcy na potrzeby celne **i** w którym ma być prowadzona przynajmniej część działalności, której ma dotyczyć decyzja (art. 22 ust. 1 akapit trzeci UKC), **lub**
- b) w państwie członkowskim UE, w którym jest przechowywana lub dostępna ewidencja i dokumentacja wnioskodawcy (główne księgi rachunkowe na potrzeby celne) umożliwiająca organowi celnemu wydanie decyzji (art. 12 UKC RD),

jeżeli nie jest możliwe wskazanie państwa członkowskiego UE zgodnie z kryterium wskazanym w lit. a).

Przykład

Międzynarodowy koncern z siedzibą w Austrii posiada swoje jednostki organizacyjne w kilku państwach członkowskich. Działalność jednostki usytuowanej w Polsce polega na imporcie kawy z Brazylii i zgłaszaniu tego towaru w polskich urzędach celno-skarbowych do procedury dopuszczenia do obrotu na obszarze celnym UE. Natomiast księgi rachunkowe tego koncernu **sa prowadzone** przez inną jednostkę organizacyjną, należącą do tego koncernu, znajdującą się w Republice Czeskiej.

- a) Jeżeli w siedzibie polskiej firmy **będą dostępne**, np. w systemie teleinformatycznym, i jako takie możliwe do przedstawienia polskim organom celno-skarbowym księgi rachunkowe na potrzeby celne, to z uwagi na fakt, że w przedstawionym przykładzie spełniony jest warunek *prowadzenia przynajmniej części działalności, której ma dotyczyć decyzja w Polsce*, wniosek o wydanie pozwolenie na korzystanie z tego uproszczenia powinien być złożony w Polsce.
- b) Jeżeli w siedzibie polskiej firmy **nie będą dostępne**, np. w systemie teleinformatycznym, i jako takie możliwe do przedstawienia polskim organom celno-skarbowym księgi rachunkowych na potrzeby celne, to nawet w sytuacji gdy spełniony jest warunek *prowadzenia przynajmniej części działalności, której ma dotyczyć decyzja w Polsce*, wniosek o wydanie pozwolenie na korzystanie z tego uproszczenia powinien być złożony w Republice Czeskiej.

## 2. Tzw. mała właściwość miejscowa (właściwość organu w państwie członkowskim UE)

Po ustaleniu tzw. dużej właściwości miejscowej należy ustalić organ w danym państwie członkowskim UE, właściwy do rozpatrzenia wniosku o wydanie **przedmiotowego pozwolenia**. Właściwość tę określają przepisy krajowe państw członkowskich. W Polsce są to, w szczególności, przepisy ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – *Prawo celne*<sup>5</sup> (zob. Rozdział 5. Organy celne i ich właściwość) oraz przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie właściwości miejscowej organów celnych*<sup>6</sup> (zob. § 2 pkt 16)). Zgodnie z tymi przepisami z wnioskiem o udzielenie pozwolenia na zastosowanie uproszczonego sposobu obliczania elementów formułujących wartość celną należy wystąpić do **naczelnika**

---

<sup>5</sup> Tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz, 167.

<sup>6</sup> Tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 170.



**urzędu celno-skarbowego, właściwego według miejsca, w którym są prowadzone lub dostępne w systemie teleinformatycznym główne księgi rachunkowe wnioskodawcy na potrzeby celne.**

#### Przykład

Główna siedziba polskiej firmy sprowadzającej na obszar celny UE herbatę z Indii usytuowana jest w Krakowie. Natomiast w ramach usług outsourcingowych firma ta zleciła kompleksowe prowadzenie swojej księgowości firmie księgowej umiejscowionej w Łodzi.

Zgodnie z krajowymi przepisami odnoszącymi się do właściwości organów celno-skarbowych możliwe są dwa rozwiązania tego problemu, w zależności od tego czy polska firma z Krakowa będzie mogła przedstawić organom celno-skarbowym dostępne w systemie teleinformatycznym w swojej siedzibie w Krakowie księgi rachunkowe prowadzone na potrzeby celne czy też nie:

- a) Jeżeli firma wnioskująca o wydanie przedmiotowego pozwolenia będzie **mogła przedstawić** organom celno-skarbowym dostępne w systemie teleinformatycznym w swojej siedzibie w Krakowie księgi rachunkowe prowadzone na potrzeby celne, to organem właściwym do rozpatrzenia wniosku będzie Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie.
- b) Jeżeli firma wnioskująca **nie będzie mogła przedstawić** organom celno-skarbowym w swojej siedzibie w Krakowie ksiąg rachunkowych dostępnych w systemie teleinformatycznym prowadzonych na potrzeby celne, to organem właściwym do rozpatrzenia wniosku o wydanie przedmiotowego pozwolenia będzie Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi.

Należy w tym miejscu podkreślić, że zgodnie z przepisami art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> W przypadku gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi

---

<sup>7</sup> Tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395.

uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru.

## ➤ UNIJNE PRZEPISY HORYZONTALNE ORAZ PRZEPISY KRAJOWE STOSOWANE DO ROZPATRYWANIA WNIOSKÓW

1. Do rozpatrywania wniosków o wydanie pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej, o którym mowa w art. 73 UKC w pierwszej kolejności będą miały zastosowanie unijne przepisy horyzontalne. Są to przepisy unijnego prawodawstwa celnego zawarte, w szczególności, w art. 15 ust. 2 UKC i w tytule I rozdziału 2 sekcji 3 (*Decyzje dotyczące stosowania przepisów prawa celnego*) oraz sekcji 6 (*Odwolania*) tego kodeksu, a także w przepisach wykonawczych oraz delegowanych wydanych do tych przepisów, które zawarte są w UKC RW i UKC RD.
2. Natomiast w zakresie nieuregulowanym unijnymi przepisami celnymi do rozpatrywania wniosków o wydanie przedmiotowego pozwolenia będą miały zastosowanie przepisy krajowe. W myśl przepisów art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – *Prawo celne*<sup>8</sup> *Do postępowania w sprawach celnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 12, art. 141-143, art. 168, art. 170 oraz działu IV rozdziałów 2, 5, 6, 9, 10, 11 - z wyłączeniem art. 200, oraz rozdziałów 21-23 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, a do odwołań stosuje się odpowiednio także przepisy art. 140 § 1, art. 162 § 1-3, art. 163 § 2, art. 169 § 1 i 1a, art. 210 § 1 pkt 1-6 i 8 oraz § 2, art. 220-223, art. 226-229, art. 232, art. 233 § 1 i 2, art. 234 oraz art. 234a tej ustawy.*
3. Postępowanie celne zainicjowane złożeniem wniosku o wydanie pozwolenia na korzystanie z przedmiotowego uproszczenia można podzielić na dwa podstawowe etapy:

### a) Badanie przesłanek przedmiotowych

W przypadku gdy warunki przedmiotowe udzielenia ww. pozwolenia nie są spełnione (np. zastosowanie uproszczonego zgłoszenia celnego nie wiąże się z poniesieniem nieproporcjonalnych kosztów administracyjnych, ponieważ zgłaszający niezwykle rzadko zgłasza towary, których wartość celna nie może być ustalona w chwili zgłaszania tych

---

<sup>8</sup> Tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 167,

towarów, do procedury dopuszczenia do obrotu na obszarze celnym UE), organ celno-skarbowy wyda decyzję o odmowie udzielenia pozwolenia na korzystanie z tego uproszczenia. Od takiej decyzji przysługuje przedsiębiorcy odwołanie do organu celno-skarbowego wyższego stopnia.

W takim przypadku nie są już badane warunki podmiotowe wydania pozwolenia na korzystanie z przedmiotowego uproszczenia.

#### b) **Badanie przesłanek podmiotowych**

Patrz uwagi powyżej dot. podmiotowych warunków udzielenia pozwolenia i AEO.

#### ➤ **INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ZGŁOSZEŃ CELNYCH**

W *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* znajdują się szczegółowe informacje na temat zasad wypełniania pól zgłoszenia celnego odnoszących się do wartości celnej w przypadku, gdy zgłaszający uzyskał przedmiotowe pozwolenie. *Instrukcja* ta jest opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

#### ➤ **PRZEDSTAWIENIE PROPOZYCJI OBLICZENIA ELEMENTÓW FORMUŁUJĄCYCH WARTOŚĆ CELNĄ WEDŁUG SZCZEGÓLNYCH KRYTERIÓW**

1. We wniosku o udzielenie pozwolenia na uproszczone określanie elementów wartości celnej **wnioskodawca proponuje organom celno-skarbowym sposób określenia kwoty stanowiącej dany element wraz z uzasadnieniem takiego wyboru.**
2. Kwota stanowiąca określony element ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywiezione towary czy też element dodawany do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej lub też niewłączany do wartości celnej może być obliczona na podstawie (przykłady):

- informacji zawartych w umowach sprzedaży i innych dokumentach odnoszących się do transakcji sprzedaży, umowach o świadczenie usług transportowych, polisach ubezpieczeniowych, umowach licencyjnych;
- danych wynikających ze zgłoszeń celnych obejmujących pewien miarodajny okres przed złożeniem wniosku na podstawie przepisów art. 73 UKC;
- informacji zawartych w opracowaniach bądź studiach odnoszących się do danego sektora gospodarczego (np. sektora usług logistycznych);
- taryf stawek frachtowych zwyczajowo stosowanych w odniesieniu do określonych środków transportu.

W *Komentarzu nr 6 o dokumentach oraz informacjach, jakie władze celne mogą wymagać w charakterze dowodów w celu ustalenia wartości celnej*, przyjętym przez Komitet Kodeksu Celnego – Sekcję Wartości przedstawiono **otwarty katalog** dokumentów i informacji, które najczęściej są wykorzystywane w związku z ustalaniem wartości celnej. *Komentarz* ten stanowi część *Kompendium* tekstów opracowanych przez KKC – Sekcję Wartości. *Kompendium* to jest opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów<sup>9</sup>.

### 3. Przypadki, w których towary są nabywane od różnych sprzedających.

W sytuacji gdy importer będzie sprowadzał towary od kilku dostawców w ramach różnych umów sprzedaży i jednocześnie nie będzie znana, w czasie zgłaszania tych towarów do procedury dopuszczenia do obrotu, kwota stanowiąca niektóre elementy formułujące wartość celną tych towarów, **nie jest konieczne występowanie do organów celno-skarbowych z odrębnymi wnioskami** o udzielenie pozwolenia na uproszczone określanie elementów

---

<sup>9</sup> W związku z wejściem w życie od 1 maja 2016 r. nowego unijnego prawodawstwa celnego Komisja Europejska zapowiedziała przygotowanie nowych wytycznych odnoszących się do stosowania unijnego prawa celnego w zakresie ustalania wartości celnej, które zastąpią wytyczne zgromadzone w *Kompendium tekstów odnoszących się do wartości celnej, przyjętych przez Komitet Kodeksu Celnego – Sekcję Wartości* (*Kompendium* to jest opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w zakładce *Cło* oraz na stronie internetowej Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej (TAXUD)). Niemniej z uwagi na fakt, że unijne przepisy celne odnoszące się do ustalania wartości celnej odzwierciedlają postanowienia *Porozumienia w sprawie stosowania Artykułu VII Układu ogólnego w sprawie taryf celnych i handlu 1994* (tzw. *Kodeks wartości celnej WTO*) wskazówki odnoszące się do interpretowania i stosowania przepisów prawnych regulujących zasady ustalania wartości celnej przywożonych towarów, które zawarte są w tym *Kompendium*, w zdecydowanej większości przypadków, pozostają aktualne także pod rządami nowego unijnego prawa celnego w zakresie ustalania wartości celnej.

wartości celnej towarów w odniesieniu do przywozów realizowanych w ramach poszczególnych umów sprzedaży. W takim przypadku należy wymienić w składanym wniosku **wszystkie umowy sprzedaży, w ramach których będą sprowadzane towary, a których wartość celna ma być określana z wykorzystaniem pozwolenia, o którym mowa w art. 73 UKC.**

**Przykład 1. (opłaty licencyjne)**

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

**Przykład 2. (koszty ubezpieczenia towarów podczas ich transportu)**

Kupujący/importer jest stroną umowy ubezpieczenia mienia w transporcie, a uzyskana przez niego polisa ubezpieczeniowa ma charakter generalny, co oznacza, że ochroną ubezpieczeniową objęte są wszystkie towary (ładunki) przewożone w określonym czasie, niezależnie od tego, kto jest dostawcą tych towarów.

\*\*\*\*\*