

PROJEKT WSTĘPNY

z dnia 08 lipca 2008 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2008 r.

w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów a także osób obowiązanych do ich przechowywania

Na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy z o Służbie Celnej (Dz. U. Nr, poz.) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Dokumenty mające znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

§ 1. Dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli są:

- 1) dokumenty wydawane lub potwierdzane przez organy Służby Celnej, a w szczególności:
 - a) pozwolenia,
 - b) zezwolenia,
 - c) świadectwa,
 - d) zawiadomienia,
 - e) powiadomienia,
 - f) zaświadczenia,
 - g) pokwitowania, w tym dowody uiszczenia kwoty wynikającej z długu celnego, potwierdzenia złożenia zabezpieczenia oraz dokonania innych wpłat na rzecz organów Służby Celnej,
 - h) protokoły,
 - i) dokumenty potwierdzające dokonanie zgłoszenia celnego,
 - j) korespondencja mogąca mieć znaczenie dla kontroli;

- 2) inne niż określone w pkt 1 lit. a i b decyzje, oraz postanowienia wydawane przez organy Służby Celnej;
- 3) orzeczenia wydawane w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;
- 4) złożone wnioski oraz wydane decyzje związane z przywozem towarów objętych kontyngentem taryfowym;
- 5) świadectwa pochodzenia oraz inne dokumenty potwierdzające pochodzenie lub status celny towarów;
- 6) faktury, kontrakty, umowy lub inne dokumenty służące w szczególności do ustalania wartości celnej, kraju pochodzenia towarów, warunków dostawy oraz klasyfikacji taryfowej;
- 7) deklaracje skrócone lub inne dokumenty, które były wykorzystane w charakterze deklaracji skróconej;
- 8) regulaminy, których obowiązek sporządzenia wynika z przepisów prawa celnego;
- 9) dane z ewidencji i rejestrów, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów prawa celnego, a w szczególności z:
 - a) ewidencji towarów składowanych w magazynie czasowego składowania,
 - b) ewidencji towarów prowadzonej przez prowadzącego skład celny,
 - c) ewidencji towarów prowadzonej w związku z korzystaniem z gospodarczej procedury celnej, jeżeli taki obowiązek został określony przez organ Służby Celnej,
 - d) ewidencji prowadzonych przez osoby prowadzące działalność w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnocłowym,
 - e) ewidencji i rejestrów prowadzonych przez osoby zarządzające magazynami żywnościowymi;
- 10) wydruki z ewidencji i rejestrów, o których mowa w pkt 9, i ich zapis na elektronicznym nośniku informacji, jeżeli ewidencje i rejestry są prowadzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych;
- 11) wydruki komunikatów informujących o dostarczeniu towaru oraz uwagach rozładunkowych, przesyłanych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, w ramach procedury tranzytu, i ich zapis na elektronicznym nośniku informacji;
- 12) złożone wnioski oraz wydane decyzje związane z ochroną praw własności intelektualnej;
- 13) dokumenty potwierdzające spełnienie wymogów dotyczących posiadania, obrotu lub rozpowszechniania towarów, od których umowy międzynarodowe lub przepisy odrębne uzależniają przywóz lub wywóz tych towarów;
- 14) dokumenty potwierdzające spełnienie warunków wymaganych do korzystania ze zwolnień z należności celnych przywozowych;
- 15) zgłoszenia celne, w tym także zgłoszenie celne uzupełniające oraz dokumenty wymagane do objęcia towaru procedurą celną;
- 16) wydruki komputerowe zgłoszenia celnego, jeżeli zgłoszenie celne zostało dokonane z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, i jego zapis na elektronicznym nośniku informacji;
- 17) dokumenty potwierdzające nadanie przeznaczenia celnego;

- 18) dokumenty handlowe lub urzędowe, przedkładane przy objęciu towaru procedurą uproszczoną;
- 19) pozwolenia na wykonanie prac budowlanych na terenie wolnego obszaru celnego oraz składu wolnocłowego;
- 20) upoważnienia do działania jako przedstawiciel;
- 21) zaświadczenia o wpisaniu na listę agentów celnych;
- 22) dokumenty określające status prawny osoby wprowadzającej towar lub wyprowadzającej towar podlegający kontroli wykonywanej przez Służbę Celną;
- 23) dokumenty bankowe oraz inne dokumenty potwierdzające rozliczenie należności i zobowiązań z kontrahentami;
- 24) międzynarodowe dokumenty gwarancyjne;
- 25) dokumenty dotyczące transportu i spedycji, a w szczególności umowa przewozu, dokumenty przewozowe, faktury lub inne dokumenty potwierdzające dokonanie zapłaty za przewóz;
- 26) księgi podatkowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.²⁾), oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także dokumentacja i sprawozdania finansowe, o których mowa w art. 10 i rozdziałach 5, 6 i 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.³⁾);
- 27) księgi rachunkowe, o których mowa w art. 496 lit. i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. WE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.);
- 28) dokumenty dotyczące towarów objętych Wspólną Polityką Rolną;
- 29) dokumenty dotyczące badań laboratoryjnych;
- 30) ewidencje i rejestry, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów odrębnych;
- 31) dokumenty dotyczące postępowania audytowego;
- 32) dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia w zakresie określonym przepisami prawa celnego;
- 33) licencje wywozowe;
- 34) dokumenty potwierdzające dokonanie przywozu towaru na terytorium państwa trzeciego;
- 35) dokumenty potwierdzające jakość towaru;
- 36) dokumenty ubezpieczeniowe;
- 37) dokumenty zawierające wyniki audytów wewnętrznych;
- 38) dokumenty potwierdzające tożsamość osoby kontrolowanej;
- 39) dokumenty uprawniające do przebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określone w przepisach odrębnych.

Rozdział 2

Osoby obowiązane do przechowywania dokumentów mających znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

§ 2. Osobami obowiązаныmi do przechowywania dokumentów, o których mowa w § 2, są w szczególności:

- 1) zgłaszający i osoba upoważniona do korzystania z procedury celnej - dokumenty związane z dokonaniem zgłoszeniem celnym oraz z korzystaniem z procedury;
- 2) przedstawiciel, o którym mowa w przepisach prawa celnego - dokumenty potwierdzające uprawnienie do działania jako przedstawiciel;
- 3) prowadzący skład celny, magazyn czasowego składowania lub magazyn żywnościowy - dokumenty związane z prowadzeniem składów celnych, magazynów czasowego składowania lub magazynów żywnościowych;
- 4) zarządzający wolnym obszarem celnym, składem wolnocłowym lub prowadzący działalność w wolnym obszarze celnym - dokumenty związane z zarządzaniem wolnym obszarem celnym, składem wolnocłowym lub związane z prowadzoną działalnością;
- 5) przewoźnicy i spedytorzy - dokumenty związane z dokonaniem przewozem lub spedycją;
- 6) dłużnik - dokumenty związane z powstaniem długu celnego i pokryciem kwoty wynikającej z długu celnego;
- 7) osoba pośrednio lub bezpośrednio uczestnicząca w operacjach dokonywanych w ramach wymiany towarowej - dokumenty związane ze stosowaniem przepisów prawa celnego;
- 8) prowadzący skład podatkowy - dokumenty związane z prowadzeniem składu podatkowego;
- 9) korzystający z prefinansowania towarów objętych Wspólną Polityką Rolną - dokumenty związane z zatwierdzeniem i wykorzystaniem miejsc, w których towary objęte Wspólną Polityką Rolną mogą być przetwarzane lub składowane w ramach prefinansowania;
- 10) producenci korzystający z refundacji wywozowych dla towarów przetworzonych - dokumenty związane z dostosowaniem możliwości wytwórczych producenta do zgłoszonej i zarejestrowanej receptury oraz dokumenty potwierdzające spełnienie warunków wytwarzanego towaru, wynikających z receptury;
- 11) kierownik jednostki, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - wszelkie dokumenty wytwarzane lub otrzymywane przez kontrolowaną jednostkę, mogące mieć znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną;
- 12) podmiot posiadający świadectwo AEO lub jego przedstawiciel, o którym mowa w przepisach prawa celnego - dokumenty, o których mowa w § 2 pkt 31.
- 13) podmiot prowadzący działalność gospodarczą podlegającą kontroli, o którym mowa w art. 61 ust. 1 – dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia, o których mowa w § 2 pkt 32 w zakresie w jakim dotyczą one przepisów prawa celnego.

Rozdział 3

Przepisy końcowe

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 października 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli celnej i osób zobowiązanych do ich przechowywania (Dz. U. Nr 221, poz. 2247 z późn. zm.⁴⁾).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

Minister Finansów

-
- 1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592),
 - 2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r., Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732, Nr 143, poz. 1199, Nr 143, poz. 1199 i z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1199, Nr 217, poz. 1590, Nr 225, poz. 1635 oraz z 2007 r., Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 195, poz. 1414 i Nr 225, poz. 1671,
 - 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540,
 - 4) Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały opublikowane w Dz. U. z 2007 r. Nr 234, poz. 1720.

Uzasadnienie

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 46 ust.1 pkt 2) ustawy z dnia o Służbie Celnej (Dz. U. Nr , poz.). Zgodnie z ww. przepisem Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli, a także osoby obowiązane do ich przechowywania.

Projekt rozporządzenia określa rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o Służbie Celnej, czyli kontroli wykonywanej przez Służbę Celną w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów, a w szczególności przestrzegania przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami. Projekt niniejszego rozporządzenia określa katalog osób obowiązanych do przechowywania przedmiotowych dokumentów.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 października 2004r. w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli celnej i osób zobowiązanych do ich przechowywania (Dz. U. Nr 221, poz. 2247 z późn. zm.). W stosunku do uchylanego rozporządzenia, przedmiotowy projekt rozszerza katalog dokumentów mających znaczenie dla kontroli o dokumenty dotyczące postępowania audytowego (§ 1 pkt 31), dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia, w zakresie w jakim dotyczą one przepisów prawa celnego (§ 1 pkt 32). Katalog dokumentów rozszerzono dodatkowo o innego rodzaju dokumenty, takie jak licencje wywozowe (§ 1 pkt 33), dokumenty potwierdzające dokonanie przywozu towaru na terytorium państwa trzeciego (§ 1 pkt 34), dokumenty potwierdzające jakość towaru (§ 1 pkt 35), dokumenty ubezpieczeniowe (§ 1 pkt 36), dokumenty zawierające wyniki audytów wewnętrznych (§ 1 pkt 37), dokumenty potwierdzające tożsamość osoby kontrolowanej (§ 1 pkt 38) oraz dokumenty uprawniające do przebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (§ 1 pkt 39). Konsekwencją rozszerzenia katalogu dokumentów mających znaczenie dla kontroli, rozszerzony został katalog osób obowiązanych do ich przechowywania o podmioty w stosunku do których organ Służby Celnej przeprowadza postępowanie audytowe oraz podmioty prowadzące działalność gospodarczą podlegającą kontroli, w zakresie której, organ Służby Celnej przeprowadza urzędowe sprawdzenie (§ 2 pkt 13).

Dodatkowo w celu prawidłowej realizacji ustawowych zadań Służby Celnej w zakresie wykonywania kontroli, o których mowa w art. 30 ustawy o Służbie Celnej uregulowano kwestie dokumentów potwierdzających tożsamość osób kontrolowanych oraz dokumentów uprawniających do przebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Omówione wyżej zmiany dokonane w projekcie są konsekwencją rozszerzenia uprawnień Służby Celnej do wykonywania kontroli na podstawie ustawy o Służbie Celnej oraz przepisów odrębnych.

Zakres przedmiotowych zmian uważa się za zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na organy Służby Celnej oraz na podmioty podlegające kontroli wykonywanej przez Służbę Celną, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 i art. 61 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Przedmiotowy projekt rozporządzenia będzie poddany konsultacjom w ramach resortu oraz jednostek administracji celnej.

Rozporządzenie zostanie umieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Projekt będzie podlegał konsultacjom międzyresortowym oraz zostanie przesłany do zaopiniowania przez zainteresowane podmioty gospodarcze oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców.

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego,

Wejście rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

b) na rynek pracy

Wejście rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

d) sytuację i rozwój regionalny

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania dodatkowych środków finansowych z budżetu.