



Krajowa Administracja
Skarbowa

**PROCEDURA
USZLACHETNIANIA CZYNNEGO
(UNIJNY KODEKS CELNY)**

Marzec 2017 r.

1.	Podstawy prawne stosowania procedury uszlachetniania czynnego	str. 3	
2.	Wprowadzenie	str. 4	
3.	Sposoby korzystania z procedury uszlachetniania czynnego	str. 4	
4.	Wniosek o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego	str. 6	
	4.1	Formy wniosku	str. 6.
	4.2	Załączniki do wniosku	str. 9
5.	Warunki udzielenia pozwolenia	str. 10	
	5.1	Warunki podmiotowe	str. 10
	5.2	Warunek dozoru celnego	str. 11
	5.3	Warunki przedmiotowe	str. 11
	5.4	Warunki ekonomiczne	str. 12
6.	Zabezpieczenie	str. 12	
7.	Ewidencja	str. 13	
8.	Przemieszczenie towarów	str. 13	
9.	Termin ważności pozwolenia	str. 14	
10.	Pozwolenie z mocą wsteczną	str. 14	
11.	Przeniesienie praw i obowiązków	str. 15	
12.	Stosowanie procedury	str. 15	
13.	Tryb realizacji pozwoleń na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego (w systemie zawiesznień lub w systemie ceł zwrotnych) oraz pozwoleń na stosowanie procedury przetwarzania pod kontrolą celną w okresie przejściowym	str. 18	
14.	Załączniki		
	–	Wzór wniosku i pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (załącznik nr 1)	
	–	Warunki ekonomiczne (załącznik nr 2)	

1. Podstawy prawne stosowania procedury uszlachetniania czynnego

Przepisy i wytyczne odnoszące się do procedury uszlachetniania czynnego:

- 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 2016 r. poz. 1880 i 1948),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947, 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 2016 r. poz. 801, z późn. zm. w tym zmiana z dnia 21 lutego 2017 r. Dz. U. poz. 359),
- 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 2017 r. poz. 258),
- 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),
- wytyczne KE dla państw członkowskich i sektora handlu – Procedury specjalne – Tytuł VII UKC,
- wytyczne Ministerstwa Finansów – Zabezpieczenie długu celnego – UKC,
- wytyczne KE dla państw członkowskich i przedsiębiorców – Uproszczenia – Tytuł V UKC.

2. Wprowadzenie

Procedura uszlachetniania czynnego ma na celu promowanie i ułatwianie produkcji w Unii oraz wspieranie działalności eksportowej producentów unijnych poprzez umożliwienie wprowadzenia na obszar celny Unii, na określony czas, towarów nieunijnych, w celu poddania ich określonemu procesowi lub procesom przetwarzania zmierzającym do wytworzenia gotowych produktów (tzw. produktów przetworzonych), a następnie ich wywiezienia z powrotem poza obszar celny Unii albo dopuszczenia do obrotu na obszarze celny Unii (co wiązać się będzie z koniecznością uiszczenia stosownych należności celnych przywózowych płaconych za przywiezione towary nieunijne albo za produkty przetworzone wytworzone z przywiezionych towarów nieunijnych).

Nowe przepisy łączą dotychczas niezależne procedury: uszlachetniania czynnego oraz przetwarzania pod kontrolą celną.

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

3. Sposoby korzystania z procedury uszlachetniania czynnego

Wobec towarów obejmowanych procedurą uszlachetniania czynnego nie pobiera się należności celnych przywózowych oraz innych należności określonych w innych przepisach, jak również nie stosuje się wobec nich środków polityki handlowej – o ile nie zakazują one wprowadzania towarów na obszar celny Unii lub wyprowadzania towarów z obszaru celny Unii – aż do chwili, gdy towary te zostaną powrotnie wywiezione poza obszar celny Unii w postaci produktów przetworzonych. W zależności od potrzeby gospodarczej, towary nieunijne objęte procedurą uszlachetniania czynnego lub produkty przetworzone uzyskane z takich towarów będą mogły, w celu zamknięcia procedury, zostać powrotnie wywiezione (nie ma wówczas potrzeby uiszczenia należności celnych), albo zostać objęte kolejną procedurą celną, na przykład procedurą dopuszczenia do obrotu (wówczas powstanie potrzeba uiszczenia należności celnych).

W ramach procedury uszlachetniania czynnego możliwe jest:

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

Towarami ekwiwalentnymi nazywane są towary unijne, które, o ile spełnione zostaną określone warunki, mogą zostać wykorzystane do wytworzenia produktów przetworzonych w miejsce towarów nieunijnych objętych procedurą uszlachetniania czynnego.

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.

Korzystanie z towarów ekwiwalentnych jest dopuszczalne bez względu na to, czy jest ono systematyczne, czy też nie. Możliwość wykorzystania towarów ekwiwalentnych ma na celu np. eliminację problemów producentów związanych ze zwłoką w dostawie towarów przeznaczonych do uszlachetniania.

Przykład

Zakład przetwórstwa spożywczego wykonujący produkcję eksportową otrzymał zlecenie na wytworzenie w określonym terminie koncentratu zupy w proszku, do którego wytworzenia będzie sprowadzać z kraju trzeciego odpowiednie składniki. Z uwagi na krótki termin wykonania zlecenia, zanim właściwe składniki do produkcji zostały przywiezione, zakład wykorzystał do wytworzenia koncentratu odpowiednie składniki

unijne. W chwili przywozu składników spoza obszaru celnego Unii zakład posiadał już wytworzony koncentrat. Po przywozie składników wywieziony został wytworzony koncentrat.

W ramach procedury uszlachetniania czynnego możliwe jest:

- dokonanie **uprzedniego wywozu** produktów przetworzonych.

Upřednim wywozem nazywany jest wywóz z Unii produktów przetworzonych uzyskanych z towarów ekwiwalentnych, który następuje przed przywozem towarów przez nie zastępowanych (czyli, przed przywozem towarów nieunijnych przeznaczonych do uszlachetniania).

Przykład

Zakład przetwórstwa spożywczego wykonujący produkcję eksportową otrzymał zlecenie na wytworzenie w określonym terminie koncentratu zupy w proszku, do którego wytworzenia będzie sprowadzać z kraju trzeciego odpowiednie składniki. Z uwagi na zaistniałe opóźnienie w realizacji dostawy sprowadzanych składników, zakład, aby dotrzymać krótkiego terminu wykonania zlecenia, wykorzystał do wytworzenia koncentratu odpowiednie składniki unijne i wywiózł wytworzony koncentrat. Właściwe składniki do produkcji zostały przywiezione dopiero po wywozie wytworzonego koncentratu.

Korzystanie z towarów ekwiwalentnych oraz uprzedniego wywozu wymaga uzyskania pozwolenia 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 przykładowo, nie jest dopuszczalne korzystanie z towarów ekwiwalentnych w sytuacji:

- gdy w ramach procedury uszlachetniania czynnego wykonywane są wyłącznie zwyczajowe czynności,
- gdy do towarów nie pochodzących użytych do wytworzenia produktów przetworzonych w ramach procedury uszlachetniania czynnego, dla których dowód pochodzenia jest wystawiany lub sporządzany w ramach uzgodnień preferencyjnych między Unią a niektórymi krajami lub terytoriami znajdującymi się poza obszarem celnym Unii lub grupami takich krajów lub terytoriów, ma zastosowanie zakaz zwrotu lub zwolnienia z należności celnych przywozowych,
- gdy prowadziłoby to do nieuzasadnionych korzyści w zakresie należności celnych przywozowych lub w przypadkach określonych w prawodawstwie unijnym,
- gdy towary objęte procedurą specjalną (czyli towary nieunijne umieszczane pod procedurą uszlachetniania czynnego) podlegałyby tymczasowemu lub ostatecznemu cłu antydumpingowemu, cłu wyrównawczemu, cłu ochronnemu lub cłu dodatkowemu wynikającemu z zawieszenia koncesji, gdyby zgłoszono je do dopuszczenia do obrotu,
- 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 czynnego, przykładowo, nie jest dozwolone zastępowanie towarów ekologicznych towarami wytwarzanymi konwencjonalnie. Nie jest także dozwolone zastępowanie towarów wytwarzanych konwencjonalnie towarami ekologicznymi.

W ramach procedury uszlachetniania czynnego możliwe jest także:

- dokonanie czasowego powrotnego wywozu niektórych lub wszystkich towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego lub produktów przetworzonych w celu poddania ich **dalszemu przetworzeniu poza obszarem celnym Unii**, zgodnie z warunkami określonymi dla procedury uszlachetniania biernego.

Przykład

Polski producent w toku planowanych operacji w ramach uszlachetniania czynnego mającego na celu wytworzenie wyrobu gotowego sprzedawanego kontrahentowi zagranicznemu zmuszony będzie zlecić przeprowadzenie firmie w kraju trzecim jednego z podprocesów procesu przetwarzania z uwagi na posiadane przez tę firmę urządzenia specjalistyczne potrzebne do zastosowania na jednym z etapów procesu przetwarzania.

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

Stosowanie procedury uszlachetniania czynnego 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 czynnego jest sporządzany zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 12 do PRD – tzw. pełna forma wniosku – i składa się z:

- 1) wniosku o pozwolenie na korzystanie z procedury specjalnej innej niż tranzyt (**formularz podstawowy**),
- 2) wniosku o pozwolenie na korzystanie z uszlachetniania czynnego – **formularz kontynuacyjny**.

Formularz kontynuacyjny stanowi kontynuację podstawowej części wniosku zawartej w formularzu podstawowym i jest załączany, jeżeli jest taka potrzeba.

Organ celny, do którego składany jest wniosek:

Wniosek o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego składa się do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego. Z upoważnienia naczelnika urzędu celno-skarbowego postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku może być prowadzone w delegaturze urzędu celno-skarbowego. Terytorialny zasięg działania delegatur jest określony w zarządzeniu 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.

Zasady wypełniania wniosku

Pola formularzy wniosku powinny zostać wypełnione zgodnie z *Uwagami Wyjaśniającymi do formularzy* zawartymi w Załączniku nr 12 do PRD.

Dodatkowo, w polu nr 1 formularza należy podać – jeśli wnioskodawca posiada status upoważnionego przedsiębiorcy – numer świadectwa (pozwolenia) AEO.

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.

We wniosku należy podać m.in. informację na temat przepisu UKC, który ma zostać zastosowany do obliczenia kwoty należności celnych przywózowych w przypadku długu celnego. W kontekście obliczenia kwoty należności celnych przywózowych, zastosowanie mogą mieć:

- art. 85 ust. 1 UKC - w myśl którego, kwota należności celnych przywózowych lub wywózowych jest określana zgodnie z takimi zasadami obliczania należności celnych, jakie miały zastosowanie do danych towarów w chwili powstania w stosunku do nich długu celnego,
- art. 86 ust. 3 UKC - w myśl którego, jeżeli dług celny powstaje w odniesieniu do produktów przetworzonych powstałych w ramach procedury uszlachetniania czynnego, na wniosek zgłaszającego kwotę należności celnych przywózowych odpowiadającą takiemu długowi określa się na podstawie klasyfikacji taryfowej, wartości celnej, ilości, rodzaju i pochodzenia towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego, obowiązujących w dniu przyjęcia zgłoszenia celnego dotyczącego tych towarów.

Wybrany sposób (metoda) obliczania kwoty należności celnych przywózowych może mieć wpływ na wymóg sprawdzenia warunków ekonomicznych i w związku z tym musi być wskazany we wniosku o udzielenie pozwolenia.

W przypadku powstania długu celnego, obliczenie kwoty należności celnych przywózowych musi być przeprowadzone zgodnie ze sposobem określonym w pozwoleniu.

W określonych przypadkach dopuszcza się stosowanie rozwiązania polegającego na podaniu w jednym pozwoleniu obu sposobów obliczania. Przypadki te zostały wskazane w *Wytycznych KE dla państw członkowskich i sektora handlu – Procedury specjalne – Tytuł VII UKC*, w rozdziale 1 w punkcie (4) do objaśnień dotyczących art. 211 UKC.

Mając na uwadze, że zasadą jest wskazanie tylko jednej z metod obliczania należności celnych przywózowych, skorzystanie z rozwiązania polegającego na wskazaniu w jednym pozwoleniu obu metod obliczania należności celnych przywózowych jest możliwe jedynie po dokonaniu przez organ celny analizy przesłanek gospodarczych oraz oceny ryzyka związanego z możliwością zastosowania w jednym pozwoleniu obu metod w kontekście powstania ewentualnych nieprawidłowości i nadużyć w zakresie stosowania prawa (sprawowanie dozoru celnego).

Skrócona forma wniosku

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

Ta forma wniosku **może być zastosowana**, gdy towary inne niż te wymienione w załączniku 71-02 do RD („Towary i produkty wrażliwe”) mają być objęte procedurą uszlachetniania czynnego.

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, o którym mowa w art.1 pkt 17 RD, i urząd celny zamknięcia są w państwie członkowskim A, a proces przetwarzania realizowany 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,
- zastosowanie ma art. 167 ust. 1 lit. f) RD,
- wniosek dotyczy udzielenia pozwolenia z mocą wsteczną.

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, OPL10.**

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 oraz do wskazania warunków ekonomicznych.

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 **0PL09** jest stosowany do wskazania przewidywanego terminu zamknięcia procedury, do określenia proponowanego sposobu(ów) dokonania identyfikacji towarów przywożonych.

Kod **0PL10** jest stosowany do wskazania zastosowania elementów kalkulacyjnych dla obliczenia kwoty należności celnych przywozowych: albo zgodnie z art. 86 ust. 3 UKC, albo zgodnie z art. 85 ust. 1 UKC.

Każdy z ww. kodów informacji dodatkowej **naależy odpowiednio uzupełnić o stosowny tekst uszczegółwiający** 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**”.

We wniosku o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego, zarówno w przypadku jego pełnej jak i skróconej formy, należy podać powody spełnienia warunków ekonomicznych stosując kody warunków ekonomicznych, które zostały wyszczególnione w Załączniku nr 12 do PRD w części zatytułowanej „Dodatek”.

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 mieć miejsce przed wystąpieniem z wnioskiem o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego 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 czynnego.

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.

Do wniosku o wydanie pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego należy dołączyć:

- szczegółowy opis procesu przetwarzania (jeżeli pole 9 wniosku w pełnej formie nie jest wystarczające dla takiego opisu),
- dokumenty poświadczające zasadność podanego przez wnioskodawcę kodu warunków ekonomicznych lub udowadniające spełnienie warunków ekonomicznych w danej sprawie (np. umowa o przetworzenie robocze, korespondencja handlowa, kalkulacje, dwie rzeczywiste oferty cenowe cukru unijnego i jedna rzeczywista oferta cenowa cukru nieunijnego na potwierdzenie różnic w cenie w przypadku powoływania się na art. 167 ust. 1 lit. f (ii) RD w kontekście sektora cukru), w tych przypadkach w których wynika to ze specyfiki danych kodów warunków ekonomicznych lub konieczności przeprowadzenia badania warunków ekonomicznych na poziomie unijnym.

W tych przypadkach, w których sprawdzenie warunków ekonomicznych będzie mieć miejsce na poziomie Unii (w Komisji Europejskiej), konieczne będzie załączenie dokumentu (sporządzonego w dwóch wersjach językowych – w języku polskim oraz angielskim) przedstawiającego w sposób szczegółowy wszystkie argumenty wnioskodawcy, w świetle których w jego ocenie warunki ekonomiczne należy uznać za spełnione w odniesieniu do wniosku o udzielenie pozwolenia,

- informację, czy którykolwiek z produktów przetworzonych jest odpadem w rozumieniu przepisów ustawy o odpadach.

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 uszlachetnienia czynnego są określone w art. 211 UKC.

Pozwolenie wydawane jest :

- **na wniosek osoby**, która przeprowadza procesy przetwarzania lub organizuje ich przeprowadzenie,
- **osobie** mającej swoją siedzibę na obszarze celnym Unii.

Organy celne mogą okazjonalnie, gdy uznają to za zasadne, udzielić pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetnienia czynnego osobie mającej siedzibę poza obszarem celnym Unii.

Osoba, której ma być udzielone pozwolenie musi spełniać wszelkie przesłanki, pozwalające uznać, że zapewnia ona prawidłowy przebieg procedury uszlachetnienia czynnego. 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 Skarbowa-Celnego. Weryfikacja warunków podmiotowych dotyczy w szczególności sprawdzenia, czy wnioskodawca:

- nie naruszył w sposób poważny lub powtarzający się przepisów prawa celnego lub podatkowego,
- nie zalega z płatnościami należności celnych oraz w podatkach wobec urzędu skarbowego,
- nie jest podmiotem, wobec którego prowadzone jest postępowanie egzekucyjne lub upadłościowe,
- rzetelnie wywiązuje się z obowiązków określonych w przepisach prawa celnego i podatkowego w toku dotychczasowej działalności związanej z przywozem lub wywozem towarów.

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 uszlachetnienia czynnego (art. 211 ust. 3 lit. c) UKC). Występująca w dotychczasowych przepisach Wspólnotowego Kodeksu Celnego zasada fakultatywności żądania złożenia zabezpieczenia nie została przeniesiona do przepisów UKC.

Aktualne informacje o przepisach celnych obowiązujących od dnia 1 maja 2016 r. dotyczące zabezpieczenia kwoty długu celnego (w tym wytyczne Ministerstwa Finansów „Zabezpieczanie długu celnego – Unijny Kodeks Celny” znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce:

<http://www.finance.mf.gov.pl/clo/unijny-kodeks-celny-wdrozenie/ukc>

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

Pozwolenie może zostać udzielone, gdy towary objęte procedurą (przywożone towary nieunijne) można będzie **zidentyfikować** w wytwarzanych produktach przetworzonych. Wyjątkiem jest sytuacja, gdy produkty przetworzone są wytwarzane z towarów ekwiwalentnych, a także sytuacja gdy przedmiotem przywozu w ramach procedury są tzw. akcesoria produkcyjne, a więc towary, które nie wchodzą w skład produktów przetworzonych, ale umożliwiają lub ułatwiają ich wytworzenie (nawet jeżeli zostają one całkowicie lub częściowo zużyte w procesie), jak również sytuacja, gdy procedura uszlachetniania czynnego stosowana w przypadku naprawy i zniszczenia.

W przypadku stosowania towarów ekwiwalentnych procedura uszlachetniania czynnego może być stosowana, jeżeli możliwe jest sprawdzenie zgodności z warunkami określonymi dla towarów ekwiwalentnych.

Towary będące przedmiotem procedury uszlachetniania czynnego mogą być poddane procesom, zwanym **procesami przetwarzania**, do których zalicza się: obróbkę towarów (w tym składanie, montaż lub instalowanie ich w innych towarach), przetwarzanie towarów, niszczenie towarów, naprawę towarów (w tym ich odnawianie i porządkowanie). Do procesów przetwarzania zalicza się także wykorzystywanie towarów, które nie wchodzą w skład produktów przetworzonych, ale umożliwiają lub ułatwiają ich wytworzenie, nawet jeżeli zostają one całkowicie lub częściowo zużyte w tym procesie (tzw. „akcesoria produkcyjne”).

Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego może zostać udzielone na akcesoria produkcyjne, z wyjątkiem następujących towarów:

- a) paliw i źródeł energii innych niż te potrzebne do badania produktów przetworzonych lub do wykrywania wad w towarach objętych procedurą, które wymagają naprawy;
- b) smarów innych niż te potrzebne do badania, dostosowania lub wycofania produktów przetworzonych;
- c) wyposażenia i narzędzi.

Procedura uszlachetniania czynnego może być stosowana również w odniesieniu do któregośkolwiek z następujących towarów:

- a) towarów, które mają zostać poddane procesom w celu zapewnienia ich zgodności z wymogami technicznymi dotyczącymi ich dopuszczenia do obrotu,
- b) towarów, które muszą zostać poddane zwyczajowym czynnościom (czynnościom mającym na celu zachowanie towarów w stanie niezmienionym, poprawę ich wyglądu, jakości handlowej lub przygotowanie ich do dystrybucji lub odsprzedaży).

5.4. Warunki ekonomiczne

Pozwolenie 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.

Jeżeli istnieje dowód na istnienie prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnego wpływu na istotne interesy producentów unijnych, dokonuje się sprawdzenia warunków ekonomicznych na poziomie unijnym (w Komisji Europejskiej).

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 czynnego administracji celnej państwa członkowskiego udostępniony zostaje dowód świadczący o tym, że korzystanie z przedmiotowego pozwolenia prawdopodobnie ma negatywny wpływ na istotne interesy producentów unijnych.

Szczegółowe informacje na temat kodów warunków ekonomicznych stosowanych do celów wnioskowania o pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego zostały określone w części zatytułowanej „Dodatek” znajdującej się w Załączniku **nr 12 do PRD**.

Wnioskodawca we wniosku o udzielenie pozwolenia zobowiązany jest wskazać powody, dla których uważa warunki ekonomiczne za spełnione. Informacja taka powinna zostać przekazana za pomocą zastosowania przynajmniej jednego z ww. kodów warunków ekonomicznych dla każdego kodu CN towarów planowanych do objęcia procedurą uszlachetniania czynnego w ramach wnioskowanego pozwolenia. W niektórych przypadkach konieczne może okazać się doprecyzowanie tych powodów.

Załącznik 2 zawiera schemat blokowy przedstawiający w sposób przystępny interpretację przepisów odnoszących się do kwestii badania warunków ekonomicznych w kontekście procedury uszlachetniania czynnego.

Jednocześnie odnosząc się do zawartego w załączniku 2 zapisu „*Patrz: kompletną terminologię dot. ceł i środków zawiera przepis art. 166 (1) (b) i (c) RD” wyjaśnić należy, że przepisy art. 166 ust. 1 pkt b) i pkt c) rozporządzenia delegowanego nr 2015/2446 zawierają listę środków jakie należy brać pod uwagę w kontekście warunków ekonomicznych, tj. czy towary podlegają środkowi polityki rolnej lub handlowej, tymczasowemu lub ostatecznemu cłu antydumpingowemu, cłu wyrównawczemu, środkowi ochronnemu lub cłu dodatkowemu wynikającemu z zawieszenia koncesji.

6. Zabezpieczenie

Przepis art. 211 ust. 3 lit. c) UKC wprowadza obowiązek złożenia zabezpieczenia zgodnie z art. 89 UKC - w przypadkach, w których może powstać dług celny lub inne należności związane z towarami objętymi procedurą specjalną.

W kontekście specyfiki rozwiązań możliwych do zastosowania w ramach procedury uszlachetniania czynnego przepis art. 223 ust. 4 UKC stanowi, iż w sytuacji, gdy wywóz produktów przetworzonych

uzyskanych z towarów ekwiwalentnych będzie następował przed przywozem towarów przez nie zastępowanych, zaś produkty przetworzone podlegałyby należnościom celnym wywozowym, jeżeli nie zostałyby wywiezione w ramach procedury uszlachetniania czynnego, posiadacz pozwolenia zobowiązany jest do złożenia zabezpieczenia w celu zagwarantowania zapłaty tych należności na wypadek, gdyby towary nieunijne nie zostały przywiezione w wyznaczonym w pozwoleniu terminie (terminie, o którym mowa w art. 257 ust. 3 UKC).

Aktualne informacje o przepisach celnych obowiązujących od dnia 1 maja 2016 r. dotyczące zabezpieczenia kwoty długu celnego (w tym wytyczne Ministerstwa Finansów „Zabezpieczanie długu celnego – Unijny Kodeks Celny” znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce:

<http://www.finance.mf.gov.pl/clo/unijny-kodeks-celny-wdrozenie/ukc>

7. Ewidencja

Stosowanie procedury uszlachetniania czynnego wiąże się z **koniecznością prowadzenia ewidencji** zawierającej wszelkie informacje i dane, które umożliwiają organom celnym sprawowanie nadzoru nad prawidłowością przebiegu procedury uszlachetniania czynnego, 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 sposób tradycyjny (książkowy) albo 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 szczególnych przypadkach towary objęte procedurą uszlachetniania czynnego mogą być przemieszczane między różnymi miejscami na obszarze celnym Unii.

Przemieszczanie towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego może odbywać się między różnymi miejscami na obszarze celnym Unii bez dopełnienia formalności celnych innych niż dokonanie odpowiednich wpisów w ewidencji odnośnie lokalizacji towarów i informacji o każdym ich przemieszczeniu.

Przemieszczanie towarów do urzędu celnego wyprowadzenia w celu zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego poprzez wyprowadzenie towarów poza obszar celnym Unii odbywa się z

zastosowaniem zgłoszenia do powrotnego wywozu (art. 267 ust. 1 RW). W takim przypadku towary pozostają objęte procedurą uszlachetniania czynnego do chwili, w której zostaną wyprowadzone poza obszar celny Unii.

9. Termin ważności pozwolenia

Maksymalny termin ważności na jaki może zostać przyznane pozwolenie (w przypadku pozwolenia wydawanego na formularzu zawartym w załączniku nr 12 do PRD) nie może przekroczyć okresu 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.

10. Pozwolenie z mocą wsteczną

Przepisy prawa celnego dopuszczają możliwość ubiegania się o uzyskanie pozwolenia z mocą wsteczną na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego 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 uszlachetniania czynnego, 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 (zgodnie z opinią Komisji Europejskiej pozwolenie nie może zostać ponownie udzielone z mocą wsteczną jeśli w ciągu trzech poprzednich lat udzielono pozwolenia z mocą wsteczną dla tej samej procedury specjalnej, czyli, jeśli wydane było pozwolenie na uszlachetnianie czynne z mocą wsteczną, to nie jest możliwe uzyskanie w ciągu tego terminu kolejnego pozwolenia na uszlachetnianie czynne 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. Moc wsteczna pozwolenia w takim przypadku może obejmować maksymalnie okres 3 lat przed datą złożenia wniosku.

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 czynnego 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 czynnego.

Przeniesienie praw i obowiązków może dotyczyć towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego 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 czynnego. Oznacza to, że nowa osoba korzystająca z procedury, chociaż nie jest i nie będzie posiadaczem tego pozwolenia (posiadacz pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego pozostaje bowiem ten sam), to jednak musi spełniać warunki wymagane do korzystania z procedury uszlachetniania czynnego. Osoba, na którą przenoszone są prawa i obowiązki uzyska więc uprawnienie do wykonywania określonych operacji w odniesieniu do wskazanych konkretnie towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego.

Pozwolenie na przeniesienie praw i obowiązków jest jednym z elementów pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego i dlatego stosowne zapisy określające szczegóły przeniesienia praw i obowiązków należy podać w polu 15 wniosku o udzielenie pozwolenia/ pozwolenia sporządzanego na formularzu określonym w Załączniku nr 12 do PRD. Wniosek o przeniesienie praw i obowiązków może zostać złożony na etapie ubiegania się o pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (czyli być elementem wniosku o udzielenie pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego), a może też zostać złożony później, na etapie korzystania z procedury. W takim przypadku wniosek o przeniesienie praw i obowiązków powinien zostać sporządzony z zastosowaniem formularza określonego w załączniku nr 12 do PRD i powinien zostać złożony do organu celnego (naczelnika urzędu celno-skarbowego), który wydał pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego.

12. Stosowanie procedury

Stosowanie procedury uszlachetniania czynnego winno być zgodne z udzielonym pozwoleniem oraz przepisami prawa regulującymi jej stosowanie.

W pozwoleniu, wydawanym z zastosowaniem wzoru z załącznika nr 12 do PRD określany jest termin ważności pozwolenia. Termin ten oznacza okres, w którym możliwe jest zgłaszanie towarów do procedury uszlachetniania czynnego, w ramach danego pozwolenia.

Pozwolenie wydawane na podstawie zgłoszenia celnego, oznacza, że jest to jednorazowe pozwolenie mające zastosowanie tylko do tej ilości towarów, które zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego na podstawie przedmiotowego zgłoszenia celnego.

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

W przypadku uprzedniego wywozu w procedurze uszlachetniania czynnego, produkty przetworzone otrzymane z towarów ekwiwalentnych mogą zostać zgłoszone do wywozu tylko w terminie ważności pozwolenia.

Procedura uszlachetniania czynnego zostaje **zamknięta**, gdy objęte nią towary lub produkty przetworzone zostaną objęte kolejną procedurą celną, zostaną wyprowadzone poza obszar celny Unii lub zniszczone bez powstawania odpadów, albo będą przedmiotem zrzeczenia na rzecz skarbu państwa.

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

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 elektronicznego systemu arkuszy informacyjnych (INF) dla procedur specjalnych w ramach UKC, o których mowa w załączniku do decyzji wykonawczej 2014/255/UE.

Zgodnie z informacją uzyskaną z Komisji Europejskiej dopuszczalne jest dla celów realizacji operacji w ramach procedury uszlachetniania czynnego i uszlachetniania 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 dniem 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.

Pozwolenie:

- na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego IM/EX,
- na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego EX/IM bez zastosowania ujednocionej wymiany informacji, o której mowa w art. 176 RD,
- stanowią, że posiadacz pozwolenia musi przedstawić **rozliczenie zamknięcia** kontrolnemu urzędowi celnemu w ciągu 30 dni od upływu terminu zamknięcia procedury.

Kontrolny urząd celny, o którym mowa w art. 1 pkt 36 lit a RD może zwolnić posiadacza pozwolenia z obowiązku przedstawienia rozliczenia zamknięcia jeżeli uzna, że rozliczenie zamknięcia nie jest konieczne.

W każdym z przypadków udzielania **pozwolenia na podstawie zgłoszenia celnego** na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego, **zachodzi obowiązek** przedstawienia rozliczenia zamknięcia, kontrolnemu urzędowi celnemu, przez posiadacza takiego pozwolenia w **ciągu 30 dni** od upływu terminu zamknięcia procedury.

Z uwagi na szczególny charakter uproszczenia, o którym mowa w art. 324 RW oraz w kontekście sprawowania dozoru celnego, **w sytuacji uzyskania zgody organu celnego na stosowanie art. 324 RW** (który dotyczy szczególnych przypadków zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego IM/EX), trudno uznać takie przypadki za kwalifikujące się do uznania przez organ celny za przypadki szczególne, które nie wymagają złożenia rozliczenia zamknięcia. Oznacza to, że w takich przypadkach posiadacz pozwolenia **będzie zawsze obowiązany do złożenia rozliczenia zamknięcia**.

Odstąpienie od obowiązku złożenia rozliczenia nie jest także możliwe w przypadku korzystania z **uproszczenia przewidzianego art. 170 RD** – tj. w sytuacji gdy na wniosek wnioskodawcy w pozwoleniu na korzystanie z uszlachetniania czynnego IM/EX określono, że produkty przetworzone lub towary objęte procedurą uszlachetniania czynnego IM/EX, które nie zostały zgłoszone do kolejnej procedury celnej ani nie zostały powrotnie wywiezione po upływie terminu zamknięcia procedury, uznaje się za dopuszczone do obrotu w dniu upływu terminu zamknięcia procedury – co wynika z samej treści **art. 175 ust. 4 RD**.

Na wniosek posiadacza pozwolenia, organy celne mogą przedłużyć okres na przedstawienie rozliczenia zamknięcia do 60 dni. W szczególnych przypadkach organ celny może przedłużyć ten okres nawet jeżeli już upłynął.

Składane **rozliczenie zamknięcia winno zawierać dane** zgodne z danymi wymienionymi w załączniku 71-06 do RD, o ile kontrolny urząd celny nie zadecyduje inaczej. I tak, rozliczenie zamknięcia powinno zawierać w szczególności następujące dane:

- a) odpowiednie dane szczegółowe dotyczące pozwolenia;
- b) ilość każdego rodzaju towarów, które zostały objęte procedurą specjalną, w odniesieniu do których wnioskuje się o zamknięcie procedury;
- c) kod CN towarów, które zostały objęte procedurą specjalną;
- d) stawkę należności celnych przywozowych, której podlegają towary objęte procedurą specjalną, oraz w razie potrzeby ich wartość celna;
- e) dane szczegółowe dotyczące zgłoszeń celnych o objęciu towarów procedurą specjalną;
- f) rodzaj i ilość produktów przetworzonych lub towarów objętych tą procedurą i dane szczegółowe późniejszego zgłoszenia celnego lub wszelkie pozostałe dokumenty odnoszące się do zamknięcia procedury;
- g) kod CN i wartość celną produktów przetworzonych, jeżeli do celów zamknięcia stosowana jest metoda skali wartościowej;
- h) współczynnik produktywności;
- i) kwotę należności celnych przywozowych do zapłacenia. Jeżeli kwota ta dotyczy stosowania art. 175 ust. 4 RD, jest ona podawana z takim wskazaniem;
- j) terminy zamknięcia procedury.

Zauważyć należy, że w kontekście realizacji obowiązków związanych z rozliczeniem zamknięcia należy mieć na uwadze **orzeczenie Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości** zaprezentowane w wyroku z dnia 6 września 2012r. **sygn. akt C-262/10** [W wyroku tym ETS rozstrzygnął, iż art. 204 ust. 1 lit. a) rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy

Kodeks Celny zmienionego rozporządzeniem (WE) nr 648/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 kwietnia 2005 r. powinien być interpretowany w ten sposób, że naruszenie obowiązku przedstawienia urzędowi kontrolnemu rozliczenia procedury (rozliczenie zakończenia /kwit zakończenia) w ciągu 30 dni po wygaśnięciu terminu zakończenia procedury, przewidzianego w art. 521 ust. 1 akapit pierwszy *tiret* pierwsze rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia nr 2913/92 zmienionego rozporządzeniem Komisji (WE) nr 214/2007 z dnia 28 lutego 2007 r. prowadzi do powstania długu celnego w zakresie całości przywożonych towarów podlegających rozliczeniu (ujętych w kwicie zakończenia), włącznie z towarami powrotnie wywiezionymi poza obszar Unii, o ile warunki określone w art. 859 pkt 9 rozporządzenia nr 2454/93 są uważane za niespełnione.].

Zasadniczo procedura uszlachetniania czynnego jest traktowana jako procedura bez pobierania należności celnych przywozowych, w której nie powstaje dług celny. Dług celny powstaje jednak, jeżeli towary nie zostaną powrotnie wywiezione lecz zostaną dopuszczone do obrotu albo jeżeli stwierdzone zostały nieprawidłowości w przebiegu procedury (np. naruszenie obowiązków wynikających z procedury).

13. Tryb realizacji pozwoleń na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego (w systemie zawiesznień lub w systemie ceł zwrotnych) oraz pozwoleń na stosowanie procedury przetwarzania pod kontrolą celną w okresie przejściowym.

Zasady obowiązujące w okresie przejściowym określa art. 251 ust. 1 oraz art. 254 RD, w tym załącznik 90 (tabela korelacji/ odniesień) pkt 14, pkt 15, pkt 16 oraz art. 345 ust. 3, art. 348, art. 349 RW.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 lit. a) RD, pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień, procedury uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych, procedury przetwarzania pod kontrolą celną, które zostały wydane na podstawie dotychczasowych przepisów (WKC, RWKC) przed 1 maja 2016r. zachowują swoją ważność do końca danego okresu ważności (terminu ważności) lub do dnia 1 maja 2019 r., w zależności od tego, co nastąpi wcześniej.

Zgodnie z art. 254 RD – jeżeli decyzja lub pozwolenie pozostają ważne po dniu 1 maja 2016 r. zgodnie z art. 251-253, warunki na mocy których decyzja ta lub pozwolenie mają zastosowanie, od dnia 1 maja 2016 r., są to warunki określone w odpowiednich przepisach kodeksu, rozporządzenia wykonawczego, rozporządzenia delegowanego, jak określono w tabeli odniesień zawartej w załączniku 90.

Tabela odniesień w zakresie procedury uszlachetniania czynnego i przetwarzania pod kontrolą celną przedstawia się w następujący sposób:

	Przepisy mające zastosowanie na mocy WKC i RWKC	Przepisy mające zastosowanie na mocy UKC, rozp. delegowanego i wykonawczego.
14	Pozwolenie na przetwarzanie pod kontrolą celną (art. 84 do 90 i art. 130 do 136 rozporządzenia (EWG) nr 2913/92 oraz art. 496 do 523, art. 551 i art. 552 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93)	Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (art. 210 do 225 i art. 255 do 258 kodeksu oraz art. 161 do 183 i art. 241 niniejszego rozporządzenia)
15	Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień (art. 84 do 90 i art. 114 do 123 rozporządzenia (EWG) nr 2913/92 oraz art. 129 i art. 536 do 549 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93) Zasady ogólne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych	Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (art. 210 do 225 i art. 255 do 258 kodeksu oraz art. 161 do 183 i art. 241 niniejszego rozporządzenia) Zasady ogólne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych

	(art. 201 do 216 rozporządzenia (EWG) nr 2913/92 i art. 517-519 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93)	art. 86 ust. 3 kodeksu Zasady specjalne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych, jeżeli warunki ekonomiczne uznaje się za spełnione, w przypadkach objętych art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) niniejszego rozporządzenia: art. 85 ust. 1 kodeksu
16	Pozwolenie na korzystanie procedury uszlachetniania czynnego w systemie cel zwrotnych (art. 84 do 90 i art. 114 do 129 rozporządzenia (EWG) nr 2913/92 oraz art. 536, art. 544 i art. 550 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93) Zasady ogólne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych (art. 201 do 216 rozporządzenia (EWG) nr 2913/92 i art. 517-519 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93)	Pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (art. 210 do 225 i art. 255 do 258 kodeksu oraz art. 161 do 183 i art. 241 niniejszego rozporządzenia) Zasady ogólne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych art. 86 ust. 3 kodeksu Zasady specjalne obliczania kwoty należności celnych przywozowych lub wywozowych, jeżeli warunki ekonomiczne uznaje się za spełnione, w przypadkach objętych art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) niniejszego rozporządzenia: art. 85 ust. 1 kodeksu

Mając powyższe na uwadze, **po dniu 30.04.2016 r. korzystanie z ważnego pozwolenia** na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień, procedury uszlachetniania czynnego w systemie cel zwrotnych, procedury przetwarzania pod kontrolą celną **odbywać się będzie na podstawie przepisów nowego prawa unijnego dotyczących procedury uszlachetniania czynnego.**

W praktyce oznacza to, że treść posiadanego ważnego pozwolenia, wydanego przed dniem 01.05.2016r., może nie odzwierciedlać w pełni wszystkich obowiązków ciążących na posiadaczu pozwolenia, do których przestrzegania w trakcie realizacji procedury celnej po dniu 30.04.2016r jest on zobowiązany, a obowiązek ten wynika wprost z brzmienia nowych przepisów prawa celnego. W tym kontekście zasadnym jest dokonanie „przeglądu” ważnych pozwoleń pod kątem ustalenia, czy sposób realizacji pozwolenia wpisuje się w ramy nowych przepisów celnych, czy też nie i dlatego niezbędne jest podjęcie pewnych dodatkowych działań, dostosowań ze strony posiadacza pozwolenia np. stosowanie dokumentów INF, stosowanie rozdzielności księgowej.

Zakończenie procedury uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień rozpoczętej na mocy ważnego pozwolenia przed dniem 01.05.2016r. (lub po dniu 30.04.2016r.), a następnie zamykanej po dniu 30.04.2016r.:

W myśl art. 349 ust. 1 lit. c) RW jeżeli towary zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 1 maja 2016 r., a procedura ta nie została zamknięta do tego dnia, procedura ta zostaje zamknięta zgodnie z odpowiednimi przepisami kodeksu, rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/2446 i rozporządzenia wykonawczego, a więc zgodnie z nowymi przepisami.

Jak wynika z art. 254 RD oraz z punktu 15 tabeli odniesień zawartej w załączniku 90 do RD, jeśli pozwolenie zostało wydane przed dniem 1 maja 2016r to w sytuacji powstania długu celnego obliczenie kwoty należności celnych przywozowych powinno nastąpić na podstawie art. 86 ust. 3 UKC – zasada ogólna. W przypadkach zaś objętych art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) RD, w których warunki

ekonomiczne uznaje się za spełnione, obliczenie kwoty należności celnych przywozowych powinno nastąpić na podstawie art. 85 UKC – zasada specjalna.

W opinii Komisji Europejskiej podstawowym celem pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego jest umożliwienie stosowania uszlachetniania czynnego i wytworzenie głównych produktów przetworzonych z przywożonych towarów nieunijnych. Oznacza to, że na zasady zawarte w punkcie 15 tabeli odniesień należy patrzeć w kontekście **głównych produktów przetworzonych**.

I. Towary w stanie niezmienionym

W sytuacji gdy towary zostały objęte procedurą UCZ w systemie zawiesznień przed 01.05.2016 a następnie po 30.04.2016 są dopuszczane do obrotu **w stanie niezmienionym**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zostać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Z brzmienia przepisu art. 86 ust. 3 UKC wyraźnie bowiem wynika, że nie ma on zastosowania w odniesieniu do towarów w stanie niezmienionym.

W zgłoszeniu celnym (składanym po 30.04.2016) stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

Stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do towarów w stanie niezmienionym to elementy z dnia powstania długu celnego.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do 30.04.2016.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego dokonanych po 30.04.2016 i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

II. Główne produkty przetworzone

W przypadku gdy towary zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zostać obliczona na podstawie art. 86 ust. 3 UKC, chyba, że jest to jeden z przypadków z art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) RD kiedy to zastosowanie będzie miał przepis art. 85 ust. 1 UKC.

W przypadku gdy zastosowanie będzie miał art. 86 ust. 3 UKC w odniesieniu do **głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych**, to w zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016, w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051, w drugiej zaś części tego pola kod F44 oraz w polu 44 kod 10800.

Przy zastosowaniu art. 86 ust. 3 UKC przedmiotem zgłoszenia celnego będą towary (surowce), które zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień. Należy więc dokonać ich zgłoszenia z uwzględnieniem kursów walut z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień (kod procedury „51”), co w praktyce oznacza złożenie zgłoszeń celnych w ilości odpowiadającej ilości kursów walut zastosowanych w dniu objęcia surowców procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień.

Gdy zamknięcie procedury uszlachetniania czynnego następuje poprzez dopuszczenie do obrotu, powstaje dług celny.

Zarówno przy zastosowaniu art. 85 ust. 1, jak i art. 86 ust. 3 UKC obowiązuje zasada, zgodnie z którą przy obliczeniu kwoty długu celnego stosowana jest stawka celna z dnia powstania tego długu. Jeżeli więc zamknięcie procedury UCZ następuje poprzez dopuszczenie do obrotu – jest to stawka celna z dnia dopuszczenia do obrotu.

W art. 86 ust. 3 UKC wymienione są następujące elementy służące do obliczenia kwoty długu celnego: klasyfikacja taryfowa, wartość celna, ilość, rodzaj i pochodzenie towarów z dnia objęcia ich procedurą uszlachetniania czynnego. W treści art. 86 ust. 3 UKC nie została wymieniona stawka celna. Oznacza to, że przy obliczaniu wysokości kwoty cła przywozowego zgodnie z art. 86 ust. 3 UKC, stawką, którą należy zastosować jest stawka celna z dnia powstania długu celnego. W stosownych przypadkach, stawka celna przywozowa będzie obejmować cła antydumpingowe, cła wyrównawcze, itp.

W przypadku zaś, gdy zastosowanie będzie miał art. 85 UKC to stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do głównych produktów kompensacyjnych/ przetworzonych to elementy z dnia powstania długu celnego. W zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed dniem 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do dnia 30.04.2016r.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego dokonanych po dniu 30.04.2016 i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

III. Wtórne produkty przetworzone

W sytuacji, gdy towary zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych (odpadów)**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zostać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Zastosowanie art. 86 ust. 3 UKC możliwe jest, jeżeli zawnioskowano i uzyskano zgodę na stosowanie tego przepisu (wniosek o zmianę pozwolenia, pod warunkiem, że zmiana taka nie prowadzi do konieczności przeprowadzenia badania warunków ekonomicznych).

W opinii Komisji Europejskiej z punktu widzenia obliczania należności celnych w odniesieniu do odpadów, nie ma znaczenia, czy wywiezione zostały główne produkty kompensacyjne/przetworzone czy też nie, bowiem w świetle art. 349 ust. 1 lit. c) RW zakończenie procedury następuje zgodnie z nowymi przepisami prawa celnego, a więc nie ma zastosowania zasada proporcji, o której była mowa w art. 122 lit. a WKC.

W przypadku gdy zastosowanie będzie miał art. 85 UKC to stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do wtórnych produktów kompensacyjnych/ przetworzonych to elementy z dnia powstania długu celnego. W zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed dniem 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

W przypadku zaś, gdy zastosowanie będzie miał art. 86 ust. 3 UKC w odniesieniu do wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych, to w zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie

procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016, w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051, w drugiej zaś części tego pola kod F44 oraz w polu 44 kod 10800.

Ponieważ przy zastosowaniu art. 86 ust. 3 UKC przedmiotem zgłoszenia będą towary (surowce), które zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień to należy dokonać ich zgłoszenia z uwzględnieniem kursów walut z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień (kod procedury „51”), co w praktyce oznacza złożenie zgłoszeń celnych w ilości odpowiadającej ilości kursów walut zastosowanych w dniu objęcia surowców procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień.

Dalsze zasady dotyczące stosowania elementów kalkulacyjnych i stawki celnej – jak w punkcie II niniejszego materiału.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do dnia 30.04.2016r.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego dokonanych po dniu 30.04.2016r. i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

Opisane w pkt I-III zasady obliczania należności celnych zgodnie z art. 85 i 86 ust. 3 UKC stosowane są bez względu na to, czy zgłoszenie celne o dopuszczenie do obrotu jako zakończenie UCZ dotyczy objęcia UCZ, które miało miejsce przed czy po 30.04.2016.

W świetle powyższego w odniesieniu **do ważnego pozwolenia na stosowanie procedury przetwarzania pod kontrolą celną udzielonego przed dniem 01.05.2016r.** zastosowanie będą miały następujące zasady obliczania kwoty długu celnego, w przypadku zakończenia tej procedury poprzez zastosowanie procedury dopuszczenia do obrotu:

IV. Towary w stanie niezmienionym

W sytuacji gdy towary zostały objęte procedurą przetwarzania pod kontrolą celną przed 01.05.2016 a następnie po 30.04.2016 są dopuszczane do obrotu **w stanie niezmienionym**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zastać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Z brzmienia przepisu art. 86 ust. 3 UKC wyraźnie bowiem wynika, że nie ma on zastosowania w odniesieniu do towarów w stanie niezmienionym.

V. Główne produkty przetworzone

W przypadku, gdy towary zostały objęte procedurą przetwarzania pod kontrolą celną przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zastać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC.

VI. Wtórne produkty przetworzone

W sytuacji, gdy towary zostały objęte procedurą przetwarzania pod kontrolą celną przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych (odpadów)**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zostać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Zastosowanie art. 86 ust. 3 UKC możliwe jest, jeżeli zawnioskowano i uzyskano zgodę na stosowanie tego przepisu

(wniosek o zmianę pozwolenia, pod warunkiem, że zmiana taka nie prowadzi do konieczności przeprowadzenia badania warunków ekonomicznych).

Opisane w pkt IV-VI zasady obliczania należności celnych zgodnie z art. 85 i 86 ust. 3 UKC stosowane są bez względu na to, czy zgłoszenie celne o dopuszczenie do obrotu jako zakończenie przetwarzania pod kontrolą celną dotyczy objęcia przetwarzaniem pod kontrolą celną, które miało miejsce przed czy po 30.04.2016.

Po dniu 30.04.2016 r. **nie będzie już możliwe**, na podstawie wciąż ważnego pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych lub pozwolenia na stosowanie procedury przetwarzania pod kontrolą celną, objęcie towarów nieunijnych przywożonych z kraju trzeciego procedurą uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych (kod procedury „41” w pierwszej części pola 37 zgłoszenia celnego), czy też objęcie procedurą przetwarzania pod kontrolą celną (kod procedury „91” w pierwszej części pola 37 zgłoszenia celnego). Możliwe natomiast będzie zastosowanie kodu procedury uszlachetniania czynnego – tj. kodu procedury „51”.

Jeżeli towary zostały przed dniem 1 maja 2016 r., objęte procedurą:

- uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień,
- przetwarzania pod kontrolą celną,

i procedury te nie zostały zamknięte (zakończone) do tego dnia, to procedury te zostają zamknięte (zakończone) zgodnie z odpowiednimi przepisami nowego prawa unijnego.

Jeżeli natomiast towary zostały przed dniem 1 maja 2016 r., objęte procedurą: uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych i procedura ta nie została zamknięta (zakończona) do tego dnia, to procedura ta zostaje zamknięta (zakończona) zgodnie z odpowiednimi dotychczasowymi przepisami (WKC i RWKC).

Zakończenie procedury przetwarzania pod kontrolą celną – postanowienia art. 551 ust. 3 RWKC czy art. 85 UKC:

Postanowienia art. 85 UKC oraz art. 551 ust. 3 RWKC nie są tożsame. Tak więc, zastosowanie przepisu art. 85 UKC w kontekście produktu przetworzonego uzyskanego w ramach procedury przetwarzania pod kontrolą celną (w związku z wydanym przed dniem 1 maja 2016r. pozwoleniem na stosowanie procedury przetwarzania pod kontrolą celną) i dopuszczanego do obrotu, po dniu 30 kwietnia 2016 r., z zastosowaniem kodu procedury 4091 nie oznacza równocześnie możliwości kontynuowania po dniu 30.04.2016 r. dotychczasowego sposobu ustalania wartości celnej produktów przetworzonych zgłaszanych do dopuszczenia do obrotu. Nowe przepisy unijnego prawa celnego nie zawierają bowiem odpowiednika art. 551 ust. 3 RWKC, na mocy którego zgłaszający posiadał prawo do dokonania wyboru metody ustalenia wartości celnej produktów przetworzonych, tj. zadecydowania czy stosowana ma być którakolwiek z metod określonych w art. 30 ust. 2 lit a), b) lub c) WKC, czy też, czy jako wartość celna produktów przetworzonych ma być przyjęta wartość celna towarów przywożonych powiększona o koszty przetworzenia (przy czym „koszty przetworzenia” oznaczały wszystkie koszty poniesione na wytworzenie produktów przetworzonych, łącznie z kosztami ogólnymi i wartością wszelkich użytych towarów wspólnotowych.).

Powyższe oznacza, że po dniu 30.04.2016r. przy wyliczaniu kwoty należności celnych na podstawie art. 85 ust. 1 UKC zastosowanie będą miały zasady ogólne określone w nowych przepisach unijnego prawa celnego dotyczące sposobu określania wartości celnej produktów przetworzonych – czyli przepisy dotyczące wartości transakcyjnej oraz kolejności stosowania zastępczych metod wyceny.

Jeśli należności celne odnoszące się do produktu dopuszczanego do obrotu po przetworzeniu pod kontrolą byłyby określone zgodnie z art. 85 ust. 1 UKC to wartość celna byłaby ustalana zgodnie z ogólnymi zasadami ustalania wartości celnej (art. 70 i 74 UKC). W tej sytuacji należy mieć na uwadze, że (w zależności od rodzaju towaru):

- nie będzie możliwości zastosowania metody, o której mowa w art. 70 UKC (metoda wartości transakcyjnej) ze względu na brak wartości transakcyjnej, tzn. ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za towar,
- za mało prawdopodobne (choć teoretycznie możliwe) należy uznać zastosowanie metod, o których mowa w art. 74 ust. 2 lit. a) i b) UKC (metody wartości transakcyjnej towarów identycznych i podobnych) ze względu na konieczność spełnienia warunków niezbędnych do uznania towaru za towar identyczny lub podobny,
- metoda, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. c) UKC (metoda dedukcyjna), ze względu na ograniczenia dot. towarów identycznych i podobnych, mogłaby mieć zastosowanie tylko w ograniczonym zakresie, tzn. w przypadku późniejszej odsprzedaży towaru,
- metoda, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. d) UKC (metoda wartości kalkulowanej) mogłaby mieć zastosowanie jedynie w przypadku, w którym (oprócz pozostałych elementów) dałoby się określić kwotę zysków i kosztów ogólnych (co należy uznać za mało prawdopodobne, ponieważ te dane muszą dotyczyć towarów wytworzonych przez producentów z kraju wywozu na eksport do UE),
- za najbardziej prawdopodobne należy uznać ustalenie wartości celnej w ramach metody, o której mowa w art. 74 ust. 3 UKC (metoda ostatniej szansy) polegającej na elastycznym zastosowaniu metody, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. d) UKC (metoda wartości kalkulowanej), tzn. wówczas wartość celna jest sumą wszystkich kosztów związanych z wyprodukowaniem towaru, które należy uwzględnić ustalając wartość celną metodą wartości kalkulowanej z tym, że ustalonych z rozsądną (co dopuszczają przepisy) elastycznością.

14. Załączniki

- Wzór wniosku i pozwolenia na korzystanie z procedury uszlachetniania czynnego (załącznik nr 1)
- Warunki ekonomiczne (załącznik nr 2)