

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2008 r.

**w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli, a także osób
obowiązanych do ich przechowywania**

Na podstawie art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z o Służbie Celnej (Dz. U. Nr, poz.) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów;
- 2) osoby obowiązane do przechowywania dokumentów, o których mowa w pkt 1.

Rozdział 2

Dokumenty mające znaczenie dla kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

§ 2. 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 dowód uiszczenia kwoty wynikającej z długu celnego, potwierdzenie 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 3

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

§ 3. 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 wolnoctwowym lub prowadzący działalność w wolnym obszarze celnym - dokumenty związane z zarządzaniem wolnym obszarem celnym, składem wolnoctwowym 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. 64 ust. 1 – dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia, o których mowa w § 2 pkt 32 w zakresie w jakim dotyczą one przepisów prawa celnego.

Rozdział 4

Przepisy końcowe

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

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.

Uzasadnienie

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 49 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. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 3-7 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 w obrocie pomiędzy obszarem celnym Wspólnoty Europejskiej a państwami trzecimi, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami. Jednocześnie uwzględnia on rodzaje dokumentów, które są istotne dla kontroli realizowanych w zakresie:

- 1) stosowania receptur, zarejestrowanych we właściwej agencji płatniczej oraz prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową;
- 2) działalności zakładów produkcyjnych i przetwórczych w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową;
- 3) prawidłowości wypłaty refundacji wywozowych przyznawanych w przypadku wywozu produktów rolnych do państw trzecich, realizowanych w ramach finansowania wspólnej polityki rolnej, zgodnie z rozporządzeniem nr 485/2008 i na zasadach w nim określonych;
- 4) wywozu i przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów podlegających ograniczeniom lub zakazom;

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 (§ 2 pkt 31), dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia, w zakresie w jakim dotyczą one przepisów prawa celnego (§ 2 pkt 32). Katalog dokumentów rozszerzono dodatkowo o innego rodzaju dokumenty, takie jak licencje wywozowe (§ 2 pkt 33), dokumenty potwierdzające dokonanie przywozu towaru na terytorium państwa trzeciego (§ 2 pkt 34), dokumenty potwierdzające jakość towaru (§ 2 pkt 35), dokumenty ubezpieczeniowe (§ 2 pkt 36), dokumenty zawierające wyniki audytów wewnętrznych (§ 2 pkt 37), dokumenty potwierdzające tożsamość osoby kontrolowanej (§ 2 pkt 38) oraz dokumenty uprawniające do przebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (§ 2 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 (§ 3 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 oraz w zakresie kontroli legalności wykonywania pracy przez cudzoziemców, prowadzenia działalności przez cudzoziemców oraz powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom uregulowano kwestie dokumentów potwierdzających tożsamość osób kontrolowanych oraz dokumentów uprawniających do przebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

W zakresie, w jakim materia regulowana rozporządzeniem dotyczy regulacji UE, jest ona zgodna z prawem UE.

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające kontroli wykonywanej przez Służbę Celną, o której mowa w art. 30 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 -7, art. 57 i art. 64 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.