

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2009 r.

w sprawie zakresu, rodzaju i sposobu przeprowadzania czynności audytowych

Na podstawie art. 58 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) zakres i rodzaj wykonywanych czynności audytowych;
- 2) sposób przeprowadzania czynności audytowych.

§ 2. Przez użyte w rozporządzeniu określenia rozumie się:

- 1) rozporządzenie (EWG) nr 2454/93 - rozporządzenie 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; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.²⁾);
- 2) przedsiębiorca - osobę, o której mowa w art. 1 pkt 12 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93;
- 3) ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia naruszenia przepisów prawa;
- 4) obszary ryzyka – wymogi celne, systemy zarządzania ewidencjami handlowymi oraz transportowymi, wypłacalność, standardy bezpieczeństwa i ochrony podlegające czynnościom audytowym;
- 5) mapowanie ryzyka – dokonanie oceny zidentyfikowanych ryzyk w obszarach ryzyka;
- 6) zezwolenie – pozwolenia, świadectwa, zezwolenia lub inne decyzje, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.

§ 3. 1. W trakcie przeprowadzania czynności audytowych w zakresie przestrzegania wymogów celnych, o których mowa w art. 14h rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, organ Służby Celnej sprawdza, w szczególności:

- 1) prawidłowość:
 - a) złożonych zgłoszeń celnych,
 - b) deklarowanego pochodzenia, klasyfikacji i wartości celnej towarów,
 - c) deklarowanych należności celnych przywozowych oraz wywozowych,
 - d) prowadzonych przez przedsiębiorcę ewidencji towarowych, rejestrów magazynowych, związanych z dokonywanymi operacjami handlowymi;
- 2) przestrzeganie warunków określonych:
 - a) dla przywozu, przewozu lub wywozu towarów,
 - b) w zezwoleniach udzielonych przedsiębiorcy,

- c) dla korzystania z procedur celnych;
 - 3) autentyczność dokumentów przedkładanych organom Służby Celnej.
2. Weryfikacji przestrzegania wymogów celnych, o których mowa w ust. 1, organ Służby Celnej dokonuje wobec osób, o których mowa w art. 14h ust. 1 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, poprzez sprawdzenie i analizę, w szczególności:
- 1) informacji zawartych w bazach danych organów Służby Celnej dotyczących przywozu towarów na obszar celny Wspólnoty Europejskiej i wywozu towarów z tego obszaru oraz ich przemieszczania na obszarze celnym Wspólnoty Europejskiej oraz dostawach i nabyciach wewnątrzspółnotowych;
 - 2) informacji posiadanych i udzielonych przez organy Służby Celnej oraz inne organy i instytucje, w tym informacji o odrzuconych wnioskach o udzielenie zezwolenia, o zawieszonych lub cofniętych zezwoleniach;
 - 3) raportów z analizy ryzyka przeprowadzonych w odniesieniu do przedsiębiorcy przez organ Służby Celnej;
 - 4) protokołów z kontroli przeprowadzonych u przedsiębiorcy;
 - 5) wyników dotychczas przeprowadzonych postępowań audytowych;
 - 6) posiadanych przez przedsiębiorcę certyfikatów, atestów, zezwoleń wspólnotowych i międzynarodowych;
 - 7) opracowanych i wdrożonych przez przedsiębiorcę procedur związanych z przywozem towarów na obszar celny Wspólnoty Europejskiej i wywozem towarów z tego obszaru oraz ich przemieszczaniem na obszarze celnym Wspólnoty Europejskiej oraz dostaw i nabycie wewnątrzspółnotowych;
 - 8) informacji otrzymanych od przedsiębiorcy;
 - 9) wyjaśnień i oświadczeń złożonych przez pracowników przedsiębiorcy.

§ 4. 1. W trakcie przeprowadzania czynności audytowych w zakresie posiadania przez przedsiębiorcę systemu zarządzania ewidencjami handlowymi oraz ewidencjami transportowymi, o którym mowa w art. 14i rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, organ Służby Celnej sprawdza w szczególności, czy przedsiębiorca:

- 1) zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) lub ksiąg podatkowych, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.³⁾) posiada system księgowy zapewniający prawidłowe ewidencjonowanie transakcji handlowych;
- 2) posiada system:
 - a) logistyczny, informatyczny, celny zapewniający prawidłowe dokonywanie wpisów, identyfikację towarów, śledzenie ich przepływu oraz sporządzanie raportów,
 - b) do sporządzania zgłoszeń celnych, deklaracji VAT, podatku akcyzowego, statystyki,
 - c) kontroli poprawności składanych zgłoszeń celnych, deklaracji podatkowych,
 - d) kontrolny identyfikujący błędy w funkcjonujących w przedsiębiorstwie systemach;
- 3) posiada certyfikowane systemy zabezpieczeń na funkcjonujących w przedsiębiorstwie systemach informatycznych;
- 4) posiada i wdrożył procedury:

- a) obsługi licencji, pozwoleń,
 - b) kontroli wewnętrznej,
 - c) aktualizacji i przechowywania danych stałych dotyczących partnerów handlowych,
 - d) dotyczące zakupu i odbioru towarów niewspólnotowych,
 - e) dotyczące procesów wytwórczych oraz produkcyjnych,
 - f) identyfikujące nieprawidłowości lub naruszenia prawa celnego w zakresie przywozu towarów na obszar celny Wspólnoty Europejskiej i wywozu towarów z tego obszaru oraz ich przemieszczania na obszarze celnym Wspólnoty Europejskiej oraz dostaw i nabyć wewnątrzspólnotowych.
2. Weryfikacji posiadania przez przedsiębiorcę systemu zarządzania ewidencjami handlowymi oraz ewidencjami transportowymi, o którym mowa w ust. 1, organ Służby Celnej dokonuje poprzez sprawdzenie i analizę, w szczególności:
- 1) przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
 - 2) przyjętych zasad polityki bezpieczeństwa teleinformatycznego;
 - 3) przyjętych zasad i procedur ochrony systemów informatycznych;
 - 4) opracowanych i wdrożonych przez przedsiębiorcę procedur i systemów zarządzania i kontroli wewnętrznej;
 - 5) funkcjonujących w przedsiębiorstwie ewidencji, systemów księgowych lub logistycznych oraz zasad ich prowadzenia i zabezpieczania;
 - 6) licencji na oprogramowanie wykorzystywane przez przedsiębiorcę;
 - 7) posiadanych przez przedsiębiorcę certyfikatów krajowych, wspólnotowych, międzynarodowych;
 - 8) opracowanych i wdrożonych przez przedsiębiorcę procedur lub instrukcji;
 - 9) wyników badań dokonanych przez niezależne jednostki zewnętrzne.
3. W przypadku gdy przedsiębiorca nie jest zobowiązany do sporządzania dokumentów, o których mowa w ust. 2 pkt 1, weryfikacja posiadania odpowiedniego systemu zarządzania ewidencjami handlowymi oraz ewidencjami transportowymi jest dokonywana poprzez sprawdzenie i analizę wewnętrznych dokumentów przedsiębiorcy, określających funkcjonujące w nim zasady zarządzania tymi ewidencjami.

§ 5. 1. W trakcie przeprowadzania czynności audytowych w zakresie wypłacalności przedsiębiorcy, o której mowa w art. 14j rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 organ Służby Celnej sprawdza w szczególności, czy przedsiębiorca:

- 1) nie jest dłużnikiem, o którym mowa w art. 4 pkt 12 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992, str. 1, z póź. zm.: Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, str. 307 ⁴⁾), zwanym dalej „Wspólnotowym Kodeksem Celnym”;
- 2) terminowo uiszcza kwotę długu celnego, o którym mowa w art. 4 pkt 9 Wspólnotowego Kodeksu Celnego;
- 3) nie zalega z opłacaniem podatków stanowiących dochód budżetu państwa;
- 4) nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne;
- 5) nie figuruje w rejestrach dłużników, w tym w Biurze Informacji Gospodarczej.

2. Weryfikacji wypłacalności przedsiębiorcy, o której mowa w ust. 1, organ Służby Celnej

dokonywa poprzez analizę w szczególności:

- 1) sprawozdań finansowych, o których mowa w przepisach o rachunkowości;
 - 2) raportu i opinii biegłego rewidenta;
 - 3) sprawozdań z działalności jednostki, o których mowa w przepisach o rachunkowości;
 - 4) sprawozdań statystycznych o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe;
 - 5) informacji z banku, w którym przedsiębiorca posiada podstawowy rachunek bankowy lub oszczędnościowy, potwierdzającej stan posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową przedsiębiorcy;
 - 6) zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub wysokości zaległości;
 - 7) zaświadczenia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne lub wysokości zaległości;
 - 8) informacji o tytułach prawnych do użytkowania majątku trwałego, środków przewozowych oraz o zawieraniu umów użyczenia własnego majątku.
3. W przypadku przedsiębiorcy, który nie jest zobowiązany do sporządzania sprawozdań finansowych, o których mowa w przepisach o rachunkowości, weryfikacja wypłacalności przedsiębiorcy dokonywana jest poprzez analizę dokumentów finansowych oraz księgowych przedsiębiorcy, określających przychody i zyski, koszty i straty oraz zobowiązania.
4. W celu potwierdzenia wypłacalności przedsiębiorcy organ Służby Celnej może również przeprowadzić analizę wskaźników finansowych, w szczególności:
- 1) płynności finansowej;
 - 2) rentowności;
 - 3) zadłużenia;
 - 4) aktywności i sprawności działania.

§ 6. 1. W trakcie przeprowadzania czynności audytowych w zakresie stosowania przez przedsiębiorcę standardów bezpieczeństwa i ochrony, o których mowa w art. 14k rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, organ Służby Celnej sprawdza w szczególności, czy przedsiębiorca posiada:

- 1) zidentyfikowane zagrożenia w zakresie bezpieczeństwa i ochrony;
- 2) określone i wdrożone procedury dotyczące bezpieczeństwa i ochrony, w tym bezpieczeństwa przywożonych, przewożonych i wywożonych towarów, kontroli i monitorowania środków transportu, zatrudniania pracowników, doboru i weryfikacji kontrahentów handlowych;
- 3) określone i wdrożone procedury informowania o naruszeniu bezpieczeństwa i ochrony;
- 4) system kontroli wewnętrznej weryfikujący przestrzeganie bezpieczeństwa i ochrony w przedsiębiorstwie;
- 5) określone i wdrożone procedury nakładające na kontrahentów wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony;
- 6) wymagane krajowe, wspólnotowe i międzynarodowe certyfikaty dotyczące

bezpieczeństwa i ochrony.

2. Weryfikacji stosowania przez przedsiębiorcę standardów bezpieczeństwa i ochrony, o których mowa w ust. 1, organ Służby Celnej dokonuje poprzez sprawdzenie i analizę w szczególności:

- 1) przyjętych zasad bezpieczeństwa i ochrony fizycznej;
- 2) opracowanych i wdrożonych procedur identyfikacji i doboru kontrahentów handlowych oraz usługowych;
- 3) opracowanych i wdrożonych procedur ochrony obiektów, dokumentów, towarów;
- 4) posiadanych certyfikatów krajowych, wspólnotowych i międzynarodowych;
- 5) wyników badań dokonanych przez niezależne jednostki zewnętrzne.

§ 7. Czynności audytowe, o których mowa w § 3 – 6 przeprowadzane w siedzibie:

- 1) organu Służby Celnej polegają, w szczególności na sprawdzaniu i analizie dokumentów i informacji;
- 2) przedsiębiorcy i w miejscach wykonywania przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej polegają, w szczególności na:
 - a) weryfikacji informacji i dokumentów,
 - b) dokonywaniu oględzin,
 - c) przesłuchaniu świadków,
 - d) sporządzaniu szkiców, zdjęć fotograficznych.

§ 8. 1. Przedsiębiorca składa do właściwego organu Służby Celnej wnioski o udzielenie zezwolenia wraz z załącznikami, w tym wypełnionym kwestionariuszem postępowania audytowego, o których mowa w przepisach odrębnych.

2. Kwestionariusz postępowania audytowego, przedsiębiorca składa w formie papierowej lub elektronicznej.

3. Przedsiębiorca obowiązany jest pisemnie powiadomić organ Służby Celnej o złożeniu kwestionariusza postępowania audytowego w formie elektronicznej w terminie do 3 dni od daty złożenia.

§ 9. Organ Służby Celnej dokonuje weryfikacji wniosku i załączników, o których mowa § 8, oraz pisemnie informuje przedsiębiorcę o przyjęciu wniosku.

§ 10. 1. Organ Służby Celnej po dokonaniu analizy danych i informacji otrzymanych od przedsiębiorcy przeprowadza z przedsiębiorcą spotkanie w siedzibie przedsiębiorcy, w szczególności w celu:

- 1) ustalenia zasad współpracy z przedsiębiorcą w trakcie postępowania audytowego;
- 2) określenia zasad komunikacji pomiędzy przedsiębiorcą a organem Służby Celnej;
- 3) określenia sposobu przekazywania informacji;
- 4) uzyskania dodatkowych informacji.

2. Po spotkaniu, o którym mowa w ust. 1 czynności audytowe przeprowadzane są na podstawie sporządzonego przez organ Służby Celnej planu postępowania audytowego.

3. Plan postępowania audytowego, określa w szczególności:

- 1) obszary ryzyka, w których przeprowadzone zostaną czynności audytowe i kolejność tych obszarów;
 - 2) zadania, jakie będą realizowane w obszarze ryzyka w ramach czynności audytowych;
 - 3) działania, jakie będą realizowane przez organ Służby Celnej w obszarze ryzyka oraz cel ich realizacji i przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia;
 - 4) stopień zidentyfikowanego ryzyka (niski, średni, wysoki) w obszarze ryzyka;
 - 5) nazwę lub zakres wnioskowanych przez organ Służby Celnej dokumentów;
 - 6) imię, nazwisko, stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności audytowe.
4. Organ Służby Celnej sporządza plan postępowania audytowego w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręcza przedsiębiorcy, a drugi pozostawia w aktach postępowania audytowego.
5. Organ Służby Celnej dokonuje zmiany planu postępowania audytowego, w szczególności w przypadku zidentyfikowania nowych ryzyk lub zmiany stopnia ryzyka.

§ 11. Organ Służby Celnej omawia z przedsiębiorcą wyniki dokonanego mapowania ryzyka.

§ 12. Weryfikacja zaleceń organu Służby Celnej, o których mowa w art. 58 ust. 5 ustawy o Służbie Celnej przeprowadzana jest z dniem upływu terminu wyznaczonego przedsiębiorcy na ich realizację.

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 października 2009 r.

MINISTER FINANSÓW

Aprobuję

Akceptuję

- 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 wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 335 z 21.12.1993, L 82 z 25.03.1994, L 235 z 9.09.1994, L 162 z 30.06.1994, L 346 z 31.12.1994, L 171 z 21.07.1995, L 212 z 7.09.1995, L 70 z 20.03.1996, L 218 z 28.08.1996, L 289 z 12.11.1996, L 9 z 13.01.1997, L 17 z 21.01.1997, L 196 z 24.07.1997, L 7 z 13.01.1998, L 212 z 30.07.1998, L 10 z 15.01.1999, L 65 z 12.03.1999, L 102 z 17.04.1999, L 197 z 29.07.1999, L 185 z 25.07.2000, L 188 z 26.07.2000, L 330 z

27.12.2000, L 141 z 28.05.2001, L 68 z 12.03.2002, L 134 z 29.05.2003, L 187 z 26.07.2003, L 236 z 23.09.2003, L 343 z 31.12.2003, L 139 z 2.06.2005, L 148 z 11.06.2005, L 38 z 9.02.2006, L 70 z 9.03.2006, L 360 z 19.12.2006, L 362 z 20.12.2006, L 62 z 1.03.2007, L 220 z 15.08.2008, L 329 z 6.12.2008, L 91 z 3.04.2009, L 98 z 17.04.2009, L 125 z 21.05.2009.

- 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.
- 4) Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 09 z 15.01.2004, L 117 z 04.05.2005, L 354 z 14.12.2006, L 363 z 20.12.2006.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej określonej w art. 58 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323). Zgodnie z art. 58 ust. 7 pkt 1) i pkt 2) minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) zakres i rodzaj wykonywanych czynności audytowych w zależności od warunków i kryteriów podlegających weryfikacji,
- 2) sposób przeprowadzania czynności audytowych, w tym metody dokonywania oceny wypłacalności wnioskodawcy.

W związku z wprowadzeniem do polskiego prawodawstwa nowej instytucji prawa jaką jest postępowanie audytowe, o którym jest mowa w rozdziale 4 „Postępowanie audytowe i urzędowe sprawdzenie” ustawy, rozporządzenie stanowi wypełnienie delegacji ustawowych oraz zapewni przedsiębiorcom jednolite ich traktowanie przez organy Służby Celnej w zależności od specyfiki prowadzonej przez nich działalności gospodarczej. Określenie jednolitego trybu postępowania audytowego spowoduje uproszczenie procesu wydawania zezwoleń w tym obszarze, a następnie ich weryfikację. Zadanie to powierzone do realizacji organom Służby Celnej zapewni sprawną i efektywną jego realizację m. in. poprzez stosowanie jednego trybu w miejsce aktualnie stosowanych dwóch trybów postępowania, tj. trybu postępowania w sprawach celnych i trybu kontroli celnej.

W rozporządzeniu używa się sformułowania „organy Służby Celnej”, przez które należy rozumieć organy, o których mowa w art. 9 ustawy. Natomiast właściwość organów celnych regulują przepisy *ustawy z dnia 19 marca 2004r, Prawo celne (Dz. U. Nr 68, poz. 622 z późn. zm.)* oraz *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2004r. w sprawie właściwości miejscowej organów celnych (Dz. U. Nr 94, poz. 911 z późn. zm.)*. W świetle postanowień art. 70 *ustawy Prawo celne* organem właściwym w sprawach, o których mowa w art. 5a i 76 *Wspólnotowego Kodeksu Celnego* jest dyrektor izby celnej. W związku z powyższym zmiana ustawy *Prawo celne* w kwestii właściwości organów, nie będzie skutkowałą koniecznością zmiany niniejszego rozporządzenia.

W § 2 rozporządzenia zostały zdefiniowane występujące w rozporządzeniu określenia celem jednoznacznego ich definiowania przez przedsiębiorców i organy Służby Celnej. Wprowadzenie słownika w rozporządzeniu powinno zapewnić przejrzystość używanych pojęć i zwrotów.

W § 3 - 6 rozporządzenia szczegółowo określono zakres czynności audytowych w podziale na cztery obszary ryzyka odpowiadające warunkom, jakie przedsiębiorca musi spełnić aby zostało udzielone mu zezwolenia. W przepisach określono katalog czynności audytowych wykonywanych przez organ Służby Celnej, informacje, dokumenty, systemy które będą sprawdzane. Regulacje te, z uwagi na ich przejrzystość umożliwiają przedsiębiorcom właściwe przygotowanie się do postępowania audytowego jeszcze przez złożeniem wniosku o udzielenie zezwolenia oraz usprawnią realizację czynności audytowych.

W § 7 rozporządzenia uregulowano rodzaje przeprowadzanych przez organ Służby Celnej czynności audytowych różnicując je ze względu na miejsce ich przeprowadzania. Rozporządzenie wprowadza nową, w stosunku do dotychczas stosowanej m.in. w postępowaniu administracyjnym, postępowaniu podatkowym zasady postępowania prowadzonego w siedzibie organu - zasadę przeprowadzania czynności audytowych w siedzibie przedsiębiorcy oraz w miejscach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Zasada ta powinna przekładać się na sprawną i szybką realizację postępowania audytowego, przy jednoczesnym nie zakłócaniu wykonywanej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej.

W § 8 rozporządzenia nałożono na przedsiębiorcę obowiązek złożenia wraz z wnioskiem kwestionariusza postępowania audytowego, do właściwego organu Służby Celnej. Złożenie przedmiotowych dokumentów usprawni i przyspieszy przeprowadzenie postępowania audytowego, co spowoduje również ograniczenie kosztów finansowych zarówno po stronie przedsiębiorcy jak i organu Służby Celnej.

W § 9 wprowadzono obowiązek dla organu Służby Celnej do pisemnego informowania przedsiębiorcy o przyjęciu wniosku. Regulacja ta stanowi, iż przedsiębiorca spełnia wymogi formalne i zostanie objęty postępowaniem audytowym

W § 10 ust. 1 wprowadza zasadę przeprowadzenia spotkania w siedzibie przedsiębiorcy po przyjęciu wniosku i analizie danych i informacji do niego załączonych w celu ustalenia zasad współpracy, komunikacji i wymiany informacji w trakcie prowadzonego przez organ Służby Celnej postępowania audytowego. Celem wprowadzenia tej regulacji jest określenie przejrzystych i jasnych zasad postępowania, które będą wiążące dla organu Służby Celnej i przedsiębiorcy przez cały okres prowadzonego postępowania audytowego. W trakcie spotkania u przedsiębiorcy podjęte zostaną istotne ustalenia w zakresie zasad współpracy z nim, zasad komunikacji, sposobu przekazywania i gromadzenia informacji. Regulacja ta powinna przyczynić się do poprawy współpracy organu Służby Celnej z przedsiębiorcą oraz do przyspieszenia postępowania audytowego, ponieważ określone w trakcie spotkania zasady będą przestrzegane w czasie prowadzenia postępowania audytowego. W § 10 ust. 2 - 5 określono zasadę, w myśl której postępowanie audytowe prowadzone jest na podstawie sporządzonego przez organ Służby Celnej planu postępowania audytowego. Dodatkowo określono elementy planu postępowania audytowego, celem właściwego i sprawnego przeprowadzenia czynności audytowych. Zgodnie z przedmiotową regulacją organ Służby Celnej obowiązany jest doręczyć przedsiębiorcy jeden egzemplarz planu postępowania audytowego. W regulacji tej określono również sytuacje, w których organ Służby Celnej dokonuje zmiany planu postępowania audytowego. Zmiana dokonana jest w szczególności w przypadku zidentyfikowania nowych ryzyk lub zmiany stopnia ryzyka.

W § 11 nałożono na organ Służby Celnej obowiązek omówienia z przedsiębiorcą wyników przeprowadzonego przez organ Służby Celnej mapowania ryzyka. Celem tej regulacji jest potwierdzenie prawidłowego określenia stopni ryzyka oraz ewentualna ich zmiana po uwzględnieniu argumentacji przedstawionej przez przedsiębiorcę.

W § 12 określony został termin weryfikacji zaleceń. Zalecenia takie organ Służby Celnej formułuje w przypadku nie spełniania przez przedsiębiorcę wszystkich lub części warunków i

kryteriów niezbędnych do udzielenia zezwolenia. Zalecenia organu Służby Celnej umożliwiają przedsiębiorcy podjęcie działań celem zapewnienia spełnienia warunków i kryteriów do otrzymania zezwolenia. Regulacja ta jest nowa w stosunku do stosowanych m.in. w postępowaniach administracyjnych bądź podatkowych. Zalecenia organu Służby Celnej są dodatkowym, w stosunku do stosowanych np. w postępowaniu podatkowym, uprawnieniem przysługującym przedsiębiorcy, realizacja których powinna skutkować wydaniem przez organ Służby Celnej zezwolenia. Przedsiębiorca, który pisemnie powiadomi organ Służby Celnej o podjęciu zaleceń lub o zamiarze ich podjęcia zostanie wyznaczony termin na ich wykonanie. Termin ten organ Służby Celnej powinien wyznaczyć w sposób umożliwiający przedsiębiorcy realizację przedmiotowych zaleceń. Weryfikacja ta następuje z dniem upływu terminu wyznaczonego przedsiębiorcy na ich realizację. Regulacje rozporządzenia są sprzyjające dla przedsiębiorcy poprzez umożliwienie podjęcia dodatkowych działań celem zapewnienia spełnienia warunków i kryteriów, a nie skutkują wydaniem negatywnego rozstrzygnięcia, co ma miejsce w m.in. w postępowaniach administracyjnych bądź podatkowych.

W rozporządzeniu przyjęto terminologię z obowiązującej ustawy o Służbie Celnej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Termin wejścia w życie niniejszego rozporządzenia jest zbieżny z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz.U. Nr 168, poz. 1323). W ustawie tej określony został 21-dniowy termin vacatio legis.

Proponowany termin wejścia w życie rozporządzenia nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449, z późn. zm.).

Za pominięcie 14 – dniowego okresu vacatio legis przemawia ważny interes publiczny.

Opracowały:

Anna Grzelak
Naczelnik Wydziału
tel. 022 694 53 31
Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier
Wydział Kontroli Przedsiębiorców
Ewa Bietuszka
Starszy specjalista
tel. 022 694 57 64
Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier
Wydział Kontroli Przedsiębiorców

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające postępowaniu audytowemu przeprowadzanemu przez organ Służby Celnej, o którym mowa w art. 56, art. 62 i 64 ustawy o Służbie Celnej oraz na jednostki organizacyjne Służby Celnej.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom w ramach resortu jak również będzie poddany konsultacjom międzyresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, późn. zm.) z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Projekt zostanie przesłany do zaopiniowania przez następujące podmioty gospodarcze oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców:

- 1) Krajową Izbę Gospodarczą;
- 2) Krajową Izbę Biegłych Rewidentów;
- 3) Krajową Izbę Doradców Podatkowych;
- 4) Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych;
- 5) Business Center Club;
- 6) PKPP Lewiatan;
- 7) Polską Izbę Spedycji i Logistyki.

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.

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 będzie miało wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Zakres prowadzonego postępowania audytowego oraz obowiązki informacyjne, z jakich przedsiębiorcy muszą się wywiązać, powinny przyczynić się do systematycznego zwiększenia liczby przedsiębiorców o statusie „wiarygodnego przedsiębiorcy” przy jednoczesnym ograniczeniu działalności nierzetelnej, prowadzonej z naruszeniem przepisów prawa. Konkurencyjność przedsiębiorców

posiadających status „wiarygodnego przedsiębiorcy” powinna znacznie wzrosnąć poprzez zapewnienie przez nich bezpieczeństwa nad łańcuchem dostaw przez co może znacznie osłabnąć na rynku gospodarczym i finansowym pozycja przedsiębiorców nie posiadających zezwolenia.

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.