

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia .....2015 r.

**w sprawie sposobu przeprowadzania czynności monitorowania oraz rodzaju i wzorów dokumentów stosowanych w toku monitorowania**

Na podstawie art. 61g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) sposób przeprowadzania czynności monitorowania;
- 2) rodzaj i wzory dokumentów stosowanych w toku monitorowania.

**§ 2.** Czynności monitorowania, o których mowa w:

- 1) art. 61a ust. 2 pkt 1 – 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „ustawą”, mogą być przeprowadzane poprzez:
  - a) wspieranie posiadacza zezwolenia w zakresie prowadzenia oceny ryzyka obejmującej zagrożenia związane z posiadaniem zezwoleniem, z uwzględnieniem roli posiadacza zezwolenia w międzynarodowym łańcuchu dostaw,
  - b) dokonywanie sprawdzenia prawidłowości stosowanych zasad postępowania i rzetelności prowadzenia dokumentacji w zakresie dokonanego obrotu towarowego, w tym ich analizę,
  - c) dokonywanie sprawdzenia prawidłowości stosowania aktualnych procedur obowiązujących w zakresach zagadnień badanych na etapie wydawania zezwolenia,
  - d) przeprowadzanie analizy i oceny informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych i innych dokumentach finansowych oraz sytuacji finansowo-ekonomicznej posiadacza zezwolenia,
  - e) pozyskiwanie informacji od innych organów, instytucji i organizacji, na podstawie art. 63 ustawy, oraz z dostępnych organowi Służby Celnej systemów informatycznych i baz danych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia monitorowania,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 486, poz. 1055, poz. 1215, poz. 1395 i poz. 1662 oraz z 2015 r. poz.

- 1) pozyskiwanie od posiadacza zezwolenia informacji związanych z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, w szczególności w przypadku zaistnienia zmian istotnych dla spełnienia warunków określonych w zezwoleniu objętym monitorowaniem;
- 2) art. 61a ust. 2 pkt 4 ustawy, mogą być przeprowadzane poprzez przekazywanie posiadaczowi zezwolenia wyników monitorowania w formie:
  - a) wyników analiz i ocen ryzyka,
  - b) zaleceń dotyczących podjęcia działań naprawczych lub ewentualnych propozycji sposobów eliminacji zidentyfikowanego ryzyka;
- 3) art. 61a ust. 2 pkt 5 ustawy, mogą być przeprowadzane poprzez przekazywanie, w formie pisemnej lub elektronicznej, posiadaczowi zezwolenia lub osobie przez niego wskazanej, wezwania do udzielenia informacji dotyczących sposobu zarządzania ryzykiem działalności gospodarczej objętej zezwoleniem.

**§ 3. Dokumentami stosowanymi w toku monitorowania są:**

- 1) zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania w trybie art. 61b ust. 2 albo ust. 3 ustawy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) protokół z przeprowadzenia czynności monitorowania, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) raport z monitorowania, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia.

**§ 4. 1. Monitorowanie prowadzone w dniu wejścia w życie rozporządzenia jest prowadzone na dotychczasowych zasadach do czasu sporządzenia przez organ Służby Celnej sprawozdania z monitorowania.**

2. W terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia organ Służby Celnej prowadzący monitorowanie na dotychczasowych zasadach może powiadomić posiadacza zezwolenia o planowanym, innym niż określony w ust. 1, jednak nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia, terminie zakończenia monitorowania prowadzonego na dotychczasowych zasadach.

**§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.**

**MINISTER FINANSÓW**

Za zgodność pod względem  
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

SEKRETARZ STANU

*Jacek Kapica*

Koordynujący zadaniami w Departamencie  
Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier

Załączniki  
do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia.....r. (poz.....)

**Załącznik nr 1**

Nazwa i adres organu Służby Celnej .....  
.....  
.....  
(miejsce i data)

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy .....

.....  
(Nazwa i adres posiadacza zezwolenia)

.....  
(Numer zezwolenia)

**Zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania**

Zawiadamia się, że w dniach: .....

w następującym/-ch miejscu/-cach: .....

na podstawie\* : art. 61b ust. 2  art. 61b ust. 3  wskutek wniosku  
nr ..... z dnia .....

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.)

zostaną przeprowadzone następujące czynności monitorowania: .....

.....

.....  
(data, pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej  
za prowadzenie monitorowania)

.....  
(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej)

\* zaznaczyć odpowiednie



Nazwa i adres organu Służby Celnej .....

(miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:  
nr sprawy .....

**Protokół  
z przeprowadzenia czynności monitorowania**

Na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.)

– w związku z prowadzonymi na podstawie

– art. 61b ust. 2/ art. 61b ust. 3\* ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej

przez .....

(oznaczenie organu Służby Celnej)

czynnościami monitorowania w stosunku do

(oznaczenie strony: pełna nazwa przedsiębiorcy, NIP, REGON, adres siedziby)

polegającymi na:

(podać zakres czynności monitorowania)

1) Czynności monitorowania zostały przeprowadzone przez:

a) .....

b) .....

c) .....

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności monitorowania)

w obecności:

(imię i nazwisko osoby, w obecności której przeprowadzono czynności monitorowania)

2) Zakres przeprowadzonych czynności monitorowania:

3) Opis dokonanych ustaleń:

4) Dokumenty, ewidencje, rejestry, systemy informatyczne, obiekty, pomieszczenia poddane analizie:

.....  
.....  
(należy podać nazwę analizowanego dokumentu, ewidencji itp.)

5) Badane ryzyka (z podziałem na rodzaj badanego kryterium):

.....  
.....

6) Poziom badanego ryzyka: (niski, średni, wysoki)\*

.....  
.....

7) Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach monitorowania:

.....  
.....

8) Protokół odczytano osobom obecnym przy czynnościach monitorowania:

.....  
.....

9) Podpisy osób obecnych przy czynnościach monitorowania:

- a) .....
- b) .....
- c) .....

10) Adnotacja osoby przeprowadzającej czynności monitorowania o odmowie lub braku podpisu którejkolwiek z osób biorących udział w czynnościach monitorowania:

.....  
.....

11) Podpisy osób przeprowadzających czynności monitorowania:

- a) .....
- b) .....
- c) .....

**Objaśnienie**

\* Wskazać właściwe

Miejscowość, dnia ..... r.

.....  
 (nazwa i adres organu Służby Celnej,  
 adres poczty elektronicznej)

Nr sprawy: .....

**Dane identyfikacyjne posiadacza zezwolenia:**

.....  
 (nazwa, adres siedziby, Regon, NIP, EORI)

**Nr zezwolenia:**

.....

## RAPORT NR....<sup>1)</sup> Z MONITOROWANIA ZA OKRES OD..... DO.....

### 1. Obszar monitorowania: PRZESTRZEGANIE WYMOGÓW CELNYCH

Nr ryzyka	Ryzyko <sup>2)</sup>	Ocena prawdopo- dobieństwa <sup>3)</sup>	Ocena następstw <sup>3)</sup>	Ocena ryzyka <sup>4)</sup>

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa wystąpienia oraz następstw fiskalnych i niefiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie .....  
 (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać  
 właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/ sprawozdań z poprzednich monitorowań\* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach obszaru „Przestrzeganie wymogów celnych” oceniono jako niski, średni, wysoki\*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14h rozporządzenia (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.), zwanego dalej „rozporządzeniem (EWG) nr 2454/93”, jest przestrzegany/nie jest przestrzegany\*.

\* pozostawić właściwe

## 2. Obszar monitorowania: SYSTEM ZARZĄDZANIA EWIDENCJAMI HANDLOWYMI I TRANSPORTOWYMI

Nr ryzyka	Ryzyko <sup>2)</sup>	Ocena prawdopodobieństwa <sup>3)</sup>	Ocena następstw <sup>3)</sup>	Ocena ryzyka <sup>4)</sup>

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i нефiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań\* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach obszaru „System zarządzania ewidencjami handlowymi i transportowymi” oceniono jako niski, średni, wysoki\*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14i rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany\*.

\* pozostawić właściwe

## 3. Obszar monitorowania: WYPŁACALNOŚĆ

Nr ryzyka	Ryzyko <sup>2)</sup>	Ocena prawdopodobieństwa <sup>3)</sup>	Ocena następstw <sup>3)</sup>	Ocena ryzyka <sup>4)</sup>

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i нефiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań\* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach



obszaru „Wypłacalność” oceniono jako niski, średni, wysoki\*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany\*.

\* pozostawić właściwe

#### 4. Obszar monitorowania: STANDARDY BEZPIECZEŃSTWA I OCHRONY

Nr ryzyka	Ryzyko <sup>2)</sup>	Ocena prawdopodobieństwa <sup>3)</sup>	Ocena następstw <sup>3)</sup>	Ocena ryzyka <sup>4)</sup>

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i niefiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyka, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie ..... (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań\* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, iż poziom ryzyka w ramach obszaru „Standardy bezpieczeństwa i ochrony” oceniono jako niski, średni, wysoki\*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14k rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany\*.

\* pozostawić właściwe

#### PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonego monitorowania ustalono, że warunki określone w art.14g-14k<sup>5)</sup> rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 - są **przestrzegane/nie są przestrzegane w zakresie ryzyka** .....\*

W związku z popełnieniem czynu polegającego na .....<sup>6)</sup> status zezwolenia zostanie zawieszony na okres prowadzonego postępowania sądowego po przeprowadzeniu stosownego postępowania.

\* pozostawić właściwe

## INFORMACJA :

- 1) Raport z monitorowania przedstawia dokonaną ocenę zidentyfikowanych ryzyk, które zostały objęte monitorowaniem w okresie wskazanym w Raporcie.
- 2) Raport z monitorowania może dotyczyć jednego lub więcej kryteriów spośród określonych w art. 14h-14k rozporządzenia (EWG) nr 2454/93.
- 3) W przypadkach, o których mowa w art. 14q ust. 5 lit. b oraz art. 14r ust. 1 lit. a rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, raport z monitorowania jest niezwłocznie przekazywany posiadaczowi zezwolenia. W innych przypadkach raport z monitorowania jest przekazywany posiadaczowi zezwolenia, jeżeli stwierdzono wzrost poziomu ryzyka lub zidentyfikowano nowe ryzyko.
- 4) Posiadacz zezwolenia może wnieść uwagi do ustaleń zawartych w raporcie w terminie do 7 dni od dnia jego doręczenia. Jednocześnie, niezależnie od faktu złożenia uwag:
  - a) organ Służby Celnej na podstawie **art. 14q ust. 5/art. 253 ust. 8\*** rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 przeprowadzi postępowanie audytowe w zakresie dokonania ponownej oceny spełniania warunków i kryteriów przez posiadacza zezwolenia,
  - b) posiadacz zezwolenia może zaproponować ryzyka, które winny być przedmiotem monitorowania w przyszłości. Uwagi zgłoszone przez posiadacza zezwolenia mogą zostać wzięte pod uwagę przy tworzeniu kolejnego planu monitorowania, jednakże nie są one wiążące dla organu Służby Celnej.
- 5) Brak uwag posiadacza zezwolenia co do ustaleń zawartych w raporcie traktuje się jako jego akceptację.

*\* pozostawić właściwe*

.....  
(data, pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej  
za prowadzenie monitorowania<sup>7)</sup>)

.....  
(data, pieczęć i podpis kierownika  
komórki organizacyjnej)

Zatwierdził:

.....  
(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej)

### Rozdzielnik:

- 1) Posiadacz zezwolenia
- 2) A/a

Objasnienia:

- 1) Należy podać numer raportu o następującej strukturze: 6-cyfrowy kod izby celnej/ numer/rok np. 420000/1/2015, gdzie 6-cyfrowy kod to kod izby celnej właściwej do przeprowadzenia monitorowania, cyfra 1 to numer raportu kolejnego raportu sporządzonego dla podmiotu monitorowanego, 2015 to rok, w którym organ Służby Celnej sporządził raport. Przykładowo, kolejny numer raportu będzie posiadał nr 420000/2/2015.
- 2) Należy wymienić ryzyka objęte monitorowaniem, dodając w razie potrzeby kolejne wiersze tabeli w danym obszarze monitorowania.
- 3) Skala pięciostopniowa, gdzie odpowiednio: 1 oznacza poziom bardzo niski, 2 – poziom niski, 3 – poziom średni, 4 – poziom wysoki, 5 – poziom bardzo wysoki.
- 4) Skala trzystopniowa, gdzie I oznacza – poziom niski, II – poziom średni, III – poziom wysoki.
- 5) Należy wskazać na warunki, do przestrzegania których zobowiązany został posiadacz zezwolenia.
- 6) Należy opisać czyn popełniony przez posiadacza zezwolenia/osobę, o której mowa w art. 14h ust.1 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, stanowiący naruszenie przepisów celnych skutkujący wszczęciem postępowania karnego.
- 7) Osoba odpowiedzialna za monitorowanie, o której mowa w art. 61a ust. 3 pkt 2 ustawy.



## Uzasadnienie

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej określonej w art. 61g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. ....), zwanej dalej „ustawą”.

Zgodnie z art. 61g minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) sposób przeprowadzania czynności monitorowania;
- 2) rodzaj i wzory dokumentów stosowanych w toku monitorowania,

- uwzględniając potrzebę ujednoczenia wykonywania monitorowania przez organy Służby Celnej, zapewnienie rzetelności informacji gromadzonych w toku monitorowania oraz ujednoczenie dokumentów stosowanych przez organy Służby Celnej.

Monitorowanie, rozumiane jako ciągłe nadzorowanie lub obserwacja jakiegoś procesu lub zjawiska, w przepisach krajowych związane jest z instytucjami prawa celnego takimi, jak upoważniony przedsiębiorca (AEO), czy stosowaniem procedur uproszczonych i ma na celu wsparcie podmiotu dysponującego określonymi uprawnieniami (posiadacza zezwolenia) w procesie utrzymania funkcjonowania przedsiębiorstwa w sposób umożliwiający ciągłe spełnianie warunków lub kryteriów wymaganych przez prawo do uzyskania tych uprawnień. Głównym sposobem udzielania tego wsparcia jest analizowanie ryzyk występujących w działalności przedsiębiorstwa w celu ich minimalizacji lub eliminacji. Chodzi głównie o ryzyka naruszenia przepisów prawa w sposób wywołujący konieczność dokonania ponownej oceny spełniania przez posiadacza zezwolenia warunków i kryteriów wymaganych dla danego rodzaju przywileju.

Przepis § 1 stanowi typowy, przewidziany przez zasady techniki prawodawczej, przepis ogólny określający przedmiot regulacji rozporządzenia.

Treść § 2 odnosi się do sposobu przeprowadzania czynności monitorowania, o którym mowa w pkt 1 delegacji. Czynności związane z zarządzaniem ryzykiem wskazane w art. 61a ust. 2 pkt 1 do 3 ustawy zostały łącznie opisane w pkt 1 w celu zarówno ujednoczenia wykonywania monitorowania, jak i zapewnienia rzetelności gromadzonych informacji oraz możliwości ich wszechstronnego wykorzystania. Określone w art. 61a ust. 2 pkt 4 ustawy informowanie posiadacza zezwolenia o zagrożeniach zostało ujęte w pkt 2 w sposób mający z jednej strony zapewnić obustronnie dogodną współpracę, o której mowa w art. 61a ust. 3 pkt 1 ustawy, a z drugiej strony rzetelność informacji z punktu widzenia ich aktualności i przydatności w obsłudze zezwolenia. Czynności opisane w art. 61a ust. 2 pkt 5 ustawy zostały doprecyzowane odnośnie sposobu ich przeprowadzania w pkt 3 poprzez określenie możliwości przekazywania wezwania do udzielenia informacji w formie pisemnej lub elektronicznej.

Przepis § 3 realizuje pkt 2 delegacji ustawowej wskazując trzy rodzaje dokumentów stosowanych w toku monitorowania: zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania w siedzibie lub miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez posiadacza zezwolenia (załącznik nr 1), protokół z przeprowadzenia czynności monitorowania (załącznik nr 2) oraz raport z monitorowania (załącznik nr 3).

Przepis § 4 stanowi przepis przejściowy umieszczony w rozporządzeniu ze względu na fakt, iż monitorowanie spełniania warunków i kryteriów do uzyskiwania zezwoleń jest dotychczas realizowane w oparciu o dyspozycję art. 14q ust. 4 oraz art. 253 ust. 7 i 8 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 na podstawie art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404 oraz z 2014 r. poz. 486, poz. 1055, poz. 1215 i poz. 1662) poprzez wykonywanie czynności audytowych w uzgodnieniu z posiadaczem zezwolenia. Ponieważ monitoring zostaje przepisami ustawy wyodrębniony w samodzielnej kategorii działań jako proces występujący po zakończeniu właściwego postępowania audytowego, niezbędne jest zapewnienie płynnego przejścia do nowego stanu prawnego. Ze względu na fakt, że jednoczesne wprowadzenie przepisów, które nie tworzą nowej instytucji, lecz jedynie modyfikują stan prawny w zakresie instytucji już stosowanej wobec blisko 5600 przedsiębiorców, co może spowodować zakłócenia w funkcjonowaniu tych podmiotów oraz izb celnych, proponuje się złagodzenie przejścia na monitorowanie wykonywane z zastosowaniem przepisów rozporządzenia poprzez umożliwienie organom Służby Celnej skrócenia okresu monitorowania prowadzonego na dotychczasowych zasadach, w sposób określony w §4 ust. 2., czyli w drodze powiadomienia posiadacza zezwolenia w ciągu 3 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia o wyznaczonym, nie dłuższym, niż 12 miesięcy, terminie, w którym nastąpi zakończenie monitorowania na dotychczasowych zasadach. Rozwiązanie to wymaga całkowitego przejścia na przepisy rozporządzenia i rozpoczęcia nowego okresu monitorowania. O zakończeniu monitorowania prowadzonego na dotychczasowych zasadach organ Służby Celnej, zarówno w planowanym terminie, jak i w terminie skróconym, informuje podmiot monitorowany poprzez przesłanie, w trybie dotychczasowym, sprawozdania z monitorowania.

Zapewni to w obu przypadkach dokonanie przez organ Służby Celnej czynności zamykających trwający okres monitorowania na starych zasadach i rozpoczęcie nowego okresu monitorowania z pełnym zastosowaniem zasad wynikających z nowych regulacji.

Zgodnie z zasadami techniki prawodawczej (§ 127) rozporządzenie zawierające nowe, wynikające z ustawy regulacje, wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw, czyli zgodnie z art. 44 tej ustawy dnia 2015-04-01, co potwierdza § 5 projektu rozporządzenia.

Załącznik nr 1 do rozporządzenia (zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania w siedzibie lub miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez posiadacza zezwolenia) stanowi uproszczony formularz zawierający dane dostateczne do przygotowania się posiadacza zezwolenia do czynności monitorowania.

Omówienie przeprowadzonych czynności następować będzie w określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia protokole z przeprowadzenia czynności monitorowania określającym kwestie niezbędne do omówienia, w tym elementy wynikające z wymogów, które wobec protokołów formułuje Ordynacja podatkowa.

Załącznik nr 3 do rozporządzenia określający wzór raportu z monitorowania jest oparty na doświadczeniach ze stosowanymi dotychczas z powodzeniem dokumentami i realizuje (poza dyspozycją ujednolicenia stosowanych dokumentów) w całości wytyczną art. 61f ustawy nakazującą zawarcie (tam, gdzie jest to zasadne) w dokumentacji informacji o spełnieniu lub niespełnieniu określonego warunku lub kryterium przez posiadacza zezwolenia. Dla czytelności przekazywanych przez organ Służby Celnej danych zastosowano formułę dokumentu z tabelami, podzielonego na części odnoszące się do poszczególnych, określonych prawem kryteriów i umożliwiającego opisanie w nim zmiennej ilości i rodzajów ryzyka (stosownie do specyfiki posiadacza zezwolenia i treści samego zezwolenia). Podsumowanie dokumentu realizuje wytyczną art. 61f ustawy, natomiast uwagi informują

posiadacza zezwolenia odnośnie możliwości zgłoszenia uwag do ustaleń raportu. Zarazem pouczają one posiadacza zezwolenia, że wniesienie uwag do raportu nie wstrzymuje podjęcia właściwych czynności organu Służby Celnej w sytuacji, gdy stwierdzone zostało, że warunki lub kryteria mogą być niespełniane (ponowna ocena w postępowaniu audytowym lub zawieszenie zezwolenia).

Zarówno protokół z przeprowadzonych czynności monitorowania jak i raport z monitorowania mogą odnosić się zarówno do wszystkich z czterech głównych kryteriów, jakie posiadacz zezwolenia powinien spełniać, jak i do wybranych kryteriów a nawet wybranych ryzyk. Wynika to z faktu, że monitorowaniem nie muszą być objęte wszystkie kryteria i wszystkie ryzyka w ramach tych kryteriów, ale przede wszystkim te kryteria i ryzyka, które zostały ocenione przez organ Służby Celnej na poziomie średnim lub wysokim.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projektowana regulacja nie jest objęta prawem Unii Europejskiej. Wprawdzie projekt nawiązuje do kilku przepisów rozporządzenie (EWG) nr 2454/93, jednakże zasadniczo reguluje tryb postępowania i uprawnienia organów administracji celnej, które to zagadnienia - zgodnie z regulacjami traktatowymi - należą do wyłącznych kompetencji Państw Członkowskich. Należy też jednak podkreślić, iż Komisja Europejska opracowała zalecenia dla wszystkich państw członkowskich dotyczące monitorowania nieprzerwanego spełniania wymaganych warunków i kryteriów przez przedsiębiorców posiadających status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO), które zostały uwzględnione w niniejszym projekcie. W szczególności Komisja Europejska wskazuje na współpracę organów celnych z posiadaczem takiego statusu w zakresie wspólnego zarządzania ryzykiem.

Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2013 r. poz. 979) oraz przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)).

Opracował: Wojciech Gołubowski

Radca Ministra

6943853

Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier

Wydział Postępowania Audytowego i Urzędowego Sprawdzenia





<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt rozporządzenia w sprawie sposobu przeprowadzania czynności monitorowania oraz rodzaju i wzorów dokumentów stosowanych w toku monitorowania</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Podsekretarz Stanu Jacek Kapica</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Zastępca Dyrektora w Departamencie Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier, podinsp. Edward Komorowski</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 12 stycznia 2015 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Upoważnienie ustawowe – art. 61g ustawy o Służbie Celnej</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> Poz. 7.19 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów.</p>
---	---

#### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia rozwiązuje problem polegający na braku określenia sposobu przeprowadzania czynności monitorowania oraz rodzajów i wzorów dokumentów stosowanych w toku monitorowania na gruncie prawa polskiego.

#### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt zakłada wprowadzenie regulacji określających sposób przeprowadzania czynności monitorowania oraz rodzaje i wzory dokumentów stosowanych w toku monitorowania.

#### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Przepisy prawa Unii Europejskiej nakładają na organy celne obowiązek monitorowania, czy upoważnieni przedsiębiorcy spełniają wymagane warunki i kryteria nie wskazując przy tym zasad i trybu, w jakim proces ten winien być realizowany. Komisja Europejska wydała m.in. w tej kwestii zalecenia, które są stosowane przez administracje celne państw członkowskich.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedsiębiorcy, którym organy Służby Celnej wydały świadectwa AEO lub udzieliły pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej.	Na dzień 31.12.2014 r. organy Służby Celnej wydały ogółem 5594 zezwolenia, tj. 763 świadectwa AEO i 4831 pozwoleń na stosowanie procedury uproszczonej oraz pojedynczych pozwoleń (SASP).	Dane własne	Bezpośrednie
Izby Celne wydające zezwolenia	W strukturze Służby Celnej znajduje się 16 izb celnych	Dane własne	Bezpośrednie

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie przedstawiony do konsultacji publicznych równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt zostanie zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)) oraz Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)), w tym skierowany, w szczególności do następujących organizacji społecznych oraz zainteresowanych podmiotów i instytucji:

1. Polska Izba Spedycji i Logistyki
2. Krajowa Izba Gospodarcza
3. Polska Izba Handlu
4. Polska Izba Cła, Logistyki i Spedycji
5. Rada Konsultacyjna Służby Celnej
6. Polska Rada Biznesu
7. Forum Przewoźników Ekspresowych
8. Zrzeszenie Międzynarodowych Przewoźników Drogowych w Polsce.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych													
(ceny stałe z ..... r.)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Źródła finansowania</b>													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe													
Czas w latach od wejścia w życie zmian		Skutki							Łącznie (0-10)				
		0	1	2	3	5	10						
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	Projektowana regulacja wpłynie w sposób niemierzalny na podmioty, którym organ Służby Celnej wydał świadectwo AEO lub pozwolenie na stosowanie procedury uproszczonej poprzez m.in. wczesne sygnalizowanie przez organ Służby Celnej wszelkich nieprawidłowości mogących oddziaływać na dalsze spełnianie przez te podmioty warunków lub kryteriów wymaganych do posiadania danego rodzaju zezwolenia.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													

<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
	<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów	
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur	
<input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy	<input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy	
<input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
	<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Regulacje rozporządzenia powinny zapewnić jednolite traktowanie przedsiębiorców, działalność których objęta jest wydanym przez organ Służby Celnej zezwoleniem		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne	<input type="checkbox"/> demografia	<input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> zdrowie
<input type="checkbox"/> inne:		
Omówienie wpływu		
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Wejście w życie rozporządzenia przewidziane jest na II. kwartał 2015 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Projekt rozporządzenia uwzględnia główne założenia Strategii działania Służby Celnej na lata 2014-2020 zmierzające do wdrażania regulacji prawnych i innowacyjnych rozwiązań ułatwiających prowadzenie legalnej działalności gospodarczej/likwidacji barier biurokratycznych. Proponowane regulacje powinny oddziaływać na współpracę organów Służby Celnej z „wiarygodnymi przedsiębiorcami”, co w konsekwencji może przyczynić się do poprawy bezpieczeństwa w międzynarodowych łańcuchach dostaw oraz zmniejszenia zagrożenia zarówno fiskalnego jak i niefiskalnego. Ze względu na ciągły charakter monitorowania i jego wtórny wobec bezpieczeństwa w międzynarodowych łańcuchach dostaw charakter ewaluacja poprzez bezpośrednio stosowane mierniki nie jest możliwa.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak		

