

Projekt z dnia 28 czerwca 2016 r.

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

z dnia 2016 r.

**w sprawie określenia wzoru kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy**

Na podstawie art. 56a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 990, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa wzór kwestionariusza dotyczącego samooceny, o którym mowa w art. 26 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. U. UE L 343/1 z dnia 29.12.2015 r. str. 1), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie w dniu następującym po dniu ogłoszenia.<sup>3)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

**ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym przy pomocy ważnego  
kwalifikowanego certyfikatu/

- 
- <sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).
- <sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 1045, 1217, 1268, 1269, 1479, 1642, 1830, 1890 i 2023 oraz z 2016 r. poz. 147, 669 i .....
- <sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 marca 2010 r. w sprawie sposobu dokumentowania czynności audytowych oraz wzorów dokumentów stosowanych w postępowaniu audytowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 150 oraz z 2015 r. poz. 1019), które traci moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia .... 2016 r. o zmianie ustawy Prawo celne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. ... poz. ... ).

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej określonej w art. 56a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia ..... 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo celne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...), która przygotowana została w związku z ustanowieniem unijnego kodeksu celnego oraz przepisów wykonujących jego przepisy.

Projekt rozporządzenia określa wzór kwestionariusza samooceny, o którym mowa w przepisach unijnego prawa celnego związanych z koncepcją statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO (ang. Authorised Economic Operator).

Przepis art. 26 ust. 1 *rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego* (Dz. U. UE L 343/1 z dnia 29.12.2015 r. str.1) nakłada na wnioskodawcę ubiegającego się o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy obowiązek złożenia wraz z wnioskiem kwestionariusza dotyczącego samooceny.

W podejściu do kontroli celnych duży nacisk jest położony na współpracę przedsiębiorców z organami celnymi, w związku z tym jest wskazane, aby przedsiębiorcy wnioskujący o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy, o których mowa w art. 38 *rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny* (Dz. U. UE L 269 z dnia 10 października 2013 r., str.1, z późn. zm.) – zwane dalej „UKC”, aktywnie współpracowali z organami celnymi. Celem ustawodawcy unijnego jest, aby przedsiębiorcy wnioskujący o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy poprzez sam proces udzielania odpowiedzi na pytania zawarte w kwestionariuszu w sposób aktywny uczestniczyli w samoweryfikacji i samoocenie spełniania wymogów związanych z przyznawaniem tego statusu. Ponadto odpowiedzi udzielone na pytania zawarte w kwestionariuszu powinny zapewnić organom Służby Celnej dodatkowe informacje na temat przedsiębiorcy i jego działalności, niezależnie od informacji przedstawionych przez wnioskującego we wniosku.

Regulacje unijne obowiązujące do dnia 1 maja 2016 r., zawarte w dokumencie TAXUD/B2/047/2011, Rev.5 z dnia 28 maja 2014 r. „Upoważnieni przedsiębiorcy – Wytyczne” wskazywały na to, żeby przedsiębiorcy ubiegający się o przyznanie statusu AEO załączali do wniosku kwestionariusz samooceny. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 marca 2010 r. w sprawie sposobu dokumentowania czynności audytowych oraz wzorów dokumentów stosowanych w postępowaniu audytowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 150 oraz z 2015 r. poz. 1019) określa wzór *Kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy*. Od dnia 1 maja 2016 r. obowiązuje nowa wersja wytycznych - Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO dokument TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r., zwany dalej Wytyczne AEO.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 maja 2016 r. nowych przepisów unijnego prawa celnego zachodzi także konieczność uwzględnienia we wzorze kwestionariusza zmian merytorycznych co do zakresu danych/kryteriów podlegających samoocenie w stosunku do warunków i kryteriów, które podlegały ocenie przy przyznawaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO), wskazanych w art. 14g – 14k Rozporządzenia Wykonawczego do Wspólnotowego Kodeksu Celnego (RWKC<sup>1</sup>).

Zagadnienia i pytania zawarte w projekcie kwestionariusza uwzględniają kryteria określone w art. 39 UKC oraz warunki uznania tych kryteriów za spełnione, które określono w art. 24 - 28 *rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny* (Dz. U. UE L 343 z dnia 29.12.2015 r. str. 558), zwanego dalej „rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2015/2447”. Określenie szczegółowego zakresu danych jakie ma zawierać *Kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy* w świetle regulacji unijnych dotyczących przyznawania statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO, pozostaje w gestii państw członkowskich.

Zasadnicza różnica pomiędzy wzorem kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy wskazanym w dotychczas obowiązujących przepisach, a wzorem wprowadzanym projektowanym rozporządzeniem, dotyczy uwzględnienia wymogu poddania weryfikacji, a zatem i samoocenie przedsiębiorcy, spełnienia przez przedsiębiorcę nowych kryteriów, o którym mowa w art. 39 lit. a UKC oraz art. 39 lit. d UKC.

Kryterium ustanowione w art. 39 lit. a UKC, obejmuje m.in. dotychczasowy wymóg, iż uznaje się to kryterium za spełnione, jeżeli w ciągu ostatnich trzech lat żadna z osób wymienionych w art. 24 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447, nie dopuściła się poważnego lub powtarzającego się naruszenia przepisów prawa celnego. Nowe wymaganie odnosi się natomiast do konieczności spełnienia przez ww. osoby tych samych warunków w odniesieniu do braku poważnych lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa podatkowego. Wymienione w ww. art. 24 osoby muszą spełniać także wymóg w zakresie braku dopuszczenia się poważnego przestępstwa karnego w związku z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą. Projekt załącznika zawiera dodatkowe kwestie w kontekście nowej części kryterium art. 39 lit. a UKC.

Nowe kryterium ustanowione w art. 39 lit. d UKC obejmuje wymóg w odniesieniu do upoważnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2 lit. a – *spełnienia praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością*, który należało uwzględnić w aktualizowanym kwestionariuszu. W nowym kwestionariuszu zostały zamieszczone dodatkowo pytania związane z weryfikacją spełnienia przez przedsiębiorcę tego kryterium.

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny.

Kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy został podzielony na sześć sekcji: od Sekcji 0 do Sekcji V. Pytania zamieszczone w poszczególnych sekcjach projektu kwestionariusza korelują z pytaniami załącznika 1a do TAXUD/B2/047/2011-Rev. 6 oraz w Sekcjach I - V odpowiadają informacjom znajdującym się w poszczególnych sekcjach Części 2 *Kryteria AEO ww. Wytycznych AEO*, odpowiednio:

- Sekcja 0 *Informacje ogólne o przedsiębiorcy*, nawiązuje do pkt 1 załącznika 1a do TAXUD/B2/047/2011-Rev. 6, pytania projektu kwestionariusza w ograniczonym zakresie dotyczą statystyk w odniesieniu do spraw celnych, gdyż kwestie te możliwe są do ustalenia bezpośrednio z baz danych organów celnych,
- Sekcja I *Przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwa karne związane z działalnością gospodarczą*, jest zatytułowana analogicznie jak Sekcja I w Części 2 *Kryteria AEO w ww. Wytycznych AEO* i zakresem pytań nawiązuje do pkt 2 ww. załącznika 1a,
- Sekcja II *System zarządzania ewidencją handlową oraz - w stosownych przypadkach – transportową co umożliwi przeprowadzanie właściwych kontroli celnych*, została zatytułowana podobnie jak Sekcja II w Części 2 ww. Wytycznych AEO oraz zakres pytań tej sekcji nawiązuje do pkt 3 ww. załącznika 1a,
- Sekcja III *Wyplacalność*, została zatytułowana podobnie jak Sekcja III w Części 2 ww. Wytycznych AEO oraz zakres pytań tej sekcji nawiązuje do pkt 4 ww. załącznika 1a,
- Sekcja IV *Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością*, została zatytułowana podobnie jak Sekcja IV w Części 2 ww. Wytycznych AEO oraz zakres pytań tej sekcji nawiązuje do pkt 5 ww. załącznika 1a,
- Sekcja V *Standardy bezpieczeństwa i ochrony*, została zatytułowana podobnie jak Sekcja V w Części 2 ww. Wytycznych AEO oraz zakres pytań tej sekcji nawiązuje do pkt 6 ww. załącznika 1a.

W § 2 projektowanego rozporządzenia wskazano, iż rozporządzenie wejdzie w życie w dniu następującym po dniu jego ogłoszenia. Wskazany w § 2 termin wejścia w życie przepisów nie narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. z 2016 r. poz. 296). Przedkładany projekt rozporządzenia służy stosowaniu unijnego kodeksu celnego oraz przepisów wykonujących jego przepisy ponadto przepisy rozporządzenia kierowane są do przedsiębiorców i dotyczą ułatwień działalności gospodarczej, co uzasadnia określenie jak najkrótszego terminu ich wejścia w życie. Z tego względu nie będą również miały zastosowania postanowienia § 1 ust. 1 uchwały Nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M. P. poz.205).

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.

Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979 oraz z 2015 r. poz. 1063) oraz przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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))

Opracowała:

Grażyna Pietrzak

starszy ekspert Służby Celnej

693 41 45

Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier  
Wydział Postępowania Audytowego i Urzędowego Sprawdzenia