

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

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

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2–5 i 11 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) osoby obowiązane do przechowywania dokumentów, o których mowa w pkt 1.

§ 2. Dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli celno-skarbowej są, w szczególności:

- 1) dokumenty wydawane lub potwierdzane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, 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 Krajowej Administracji Skarbowej,
 - h) protokoły,

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- i) dokumenty potwierdzające dokonanie zgłoszenia celnego, zgłoszenia do powrotnego wywozu oraz powiadomienia o powrotnym wywozie;
- 2) inne, niż określone w pkt 1 lit. a i b, decyzje oraz postanowienia wydawane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej;
- 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) dokumenty potwierdzające status celny towarów;
- 6) faktury, kontrakty, umowy, świadectwa pochodzenia i inne dokumenty służące w szczególności do ustalania wartości celnej, warunków dostawy, klasyfikacji taryfowej, kraju pochodzenia towaru oraz potwierdzające spełnienie warunków wymaganych do korzystania z preferencji celnych;
- 7) przywozowe i wywozowe deklaracje skrócone lub inne dokumenty wykorzystane w charakterze deklaracji skróconej oraz deklaracje do czasowego składowania;
- 8) regulaminy, których obowiązek sporządzenia wynika z przepisów prawa celnego;
- 9) ewidencje i rejestry, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów prawa celnego, w szczególności:
 - a) ewidencje towarów składowanych w magazynie czasowego składowania,
 - b) ewidencje towarów prowadzone przez prowadzącego skład celny,
 - c) ewidencje towarów prowadzone w związku z korzystaniem z procedury celnej, jeżeli taki obowiązek został określony przez organ Krajowej Administracji Skarbowej,
 - d) ewidencje prowadzone przez osoby prowadzące działalność w wolnym obszarze celnym,
 - e) ewidencje i rejestry prowadzone przez osoby zarządzające magazynami żywnościowymi,
 - f) ewidencje prowadzone w związku z korzystaniem ze zgłoszenia uproszczonego, o którym mowa w art. 182 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1 oraz Nr 287, str. 90 oraz z 2016 r. Nr 267, str. 2), zwanego dalej "UKC",
 - g) ewidencje prowadzone na podstawie art. 214 ust. 1 UKC;

- 10) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji z ewidencji i rejestrów, o których mowa w pkt 9, jeżeli ewidencje i rejestry są prowadzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych;
- 11) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji zawierających komunikaty o dostarczeniu towaru oraz uwagach rozładunkowych, przesyłanych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego w ramach procedury tranzytu;
- 12) złożone wnioski oraz wydane decyzje związane z ochroną praw własności intelektualnej;
- 13) dokumenty potwierdzające spełnienie wymogów dotyczących posiadania, obrotu lub rozpowszechniania towarów, od spełnienia 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 zgłoszenia celne uzupełniające oraz dokumenty wymagane do objęcia towaru procedurą celną;
- 16) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji, jeżeli zgłoszenie celne zostało dokonane z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego;
- 17) dokumenty potwierdzające objęcie towarów procedurą celną;
- 18) dokumenty handlowe lub urzędowe, przedkładane organom Krajowej Administracji Skarbowej przy zgłoszeniu uproszczonym;
- 19) pozwolenia na wykonywanie prac budowlanych na terenie wolnego obszaru celnego;
- 20) upoważnienia do działania jako przedstawiciel celny;
- 21) zaświadczenia o wpisaniu na listę agentów celnych;
- 22) dokumenty określające status prawny osoby wprowadzającej towar lub wyprowadzającej towar podlegający kontroli wykonywanych przez Krajową Administrację Skarbową;
- 23) dokumenty bankowe oraz inne dokumenty potwierdzające rozliczenie należności i zobowiązań z kontrahentami;
- 24) dokumenty gwarancyjne zabezpieczające kwotę długu celnego i innych opłat ponoszonych w odniesieniu do przywożonych, przewożonych i wywożonych towarów;
- 25) dokumenty dotyczące transportu i spedycji, 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. z 2017 r. poz. 201), oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także dokumentacja, księgi rachunkowe i dowody księgowe stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów oraz sprawozdania finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- 27) dokumenty dotyczące towarów objętych Wspólną Polityką Rolną;
- 28) dokumenty dotyczące badań laboratoryjnych;
- 29) ewidencje i rejestry, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów odrębnych;
- 30) dokumenty dotyczące czynności audytowych;
- 31) dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia w zakresie określonym przepisami prawa celnego;
- 32) pozwolenia wywozu (authorisations) i licencje wywozowe;
- 33) dokumenty potwierdzające dokonanie przywozu towaru na terytorium państwa trzeciego;
- 34) dokumenty potwierdzające jakość towaru;
- 35) dokumenty ubezpieczeniowe dotyczące towarów przywożonych na obszar Unii Europejskiej oraz towarów wywożonych z tego obszaru;
- 36) dokumenty zawierające wyniki audytów wewnętrznych.

§ 3. Osobami obowiązаныmi do przechowywania dokumentów wymienionych w § 2 są w szczególności:

- 1) zgłaszający i osoba uprawniona do korzystania z procedury celnej – w przypadku dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszeniem celnym oraz z korzystaniem z procedury celnej i dokumenty, które nie były przedstawiane organom Krajowej Administracji Skarbowej wraz ze zgłoszeniem elektronicznym;
- 2) przedstawiciel celny, o którym mowa w przepisach prawa celnego – w przypadku dokumentów potwierdzających uprawnienie do działania jako przedstawiciel celny;
- 3) osoba składająca przywózową lub wywózową deklarację skróconą lub przyjmująca odpowiedzialność za przywóz towarów na obszar celny Unii Europejskiej lub wywóz z tego obszaru albo osoba składająca deklarację do czasowego składowania – w przypadku dokumentów związanych z przywozem i wywozem towarów oraz deklaracji skróconych;

- 4) prowadzący skład celny, magazyn czasowego składowania lub magazyn żywnościowy – w przypadku dokumentów związanych z prowadzeniem składów celnych, magazynów czasowego składowania lub magazynów żywnościowych;
- 5) zarządzający wolnym obszarem celnym lub prowadzący działalność w wolnym obszarze celnym – w przypadku dokumentów związanych z zarządzaniem wolnym obszarem celnym lub prowadzoną działalnością w wolnym obszarze celnym;
- 6) przewoźnik i spedytor – w przypadku dokumentów związanych z dokonaniem przewozem lub spedycją;
- 7) dłużnik – w przypadku dokumentów związanych z powstaniem długu celnego i pokryciem kwoty wynikającej z długu celnego;
- 8) osoba pośrednio lub bezpośrednio uczestnicząca w operacjach dokonywanych w ramach wymiany towarowej – w przypadku dokumentów związanych ze stosowaniem przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów;
- 9) prowadzący skład podatkowy - w przypadku dokumentów związanych z przywozem i wywozem towarów będących wyrobami akcyzowymi (w zakresie ich importu lub eksportu w rozumieniu prawa podatkowego);
- 10) korzystający ze specjalnych refundacji wywozowych przyznawanych w związku ze składowaniem celnym lub przetwarzaniem przed wywozem – w przypadku dokumentów związanych ze składowaniem celnym lub przetwarzaniem towarów;
- 11) producent towarów wywożonych z refundacją wywozową – w przypadku dokumentów związanych ze stosowaniem zgłoszonej i zarejestrowanej w agencji płatniczej receptury oraz dokumentów dotyczących deklarowanego zużycia surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową;
- 12) podmiot dokonujący wywozu produktów rolnych do państw trzecich i otrzymujący subwencje z Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji – w przypadku dokumentów związanych z potwierdzeniem spełnienia warunków wymaganych do korzystania z refundacji eksportowych;
- 13) kierownik jednostki, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – w przypadku wszelkich dokumentów wytwarzanych lub otrzymywanych przez kontrolowaną jednostkę, mogących mieć znaczenie dla kontroli celno-skarbowej;

- 14) przedsiębiorca posiadający pozwolenie AEO lub jego przedstawiciel celny, o którym mowa w przepisach prawa celnego, oraz posiadacz pozwolenia, którego wydanie uzależnione jest od spełnienia kryterium określonego w art. 39 UKC – w przypadku dokumentów, o których mowa w § 2 pkt 30;
- 15) podmiot prowadzący działalność gospodarczą podlegającą kontroli, o którym mowa w art 74 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej – w przypadku dokumentów dotyczących urzędowego sprawdzenia, o których mowa w § 2 pkt 31 w zakresie, w jakim dotyczą przepisów prawa celnego.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.²⁾

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 października 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli wykonywanych przez Służbę Celną, a także osób obowiązanych do ich przechowywania (Dz. U. poz. 1424 oraz z 2016 r. poz. 731), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. art. 256 pkt 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255).

Uzasadnienie

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88).

Zgodnie z delegacją minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli określonej w art. 54 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2-5 i 11 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, a także osoby obowiązane do ich przechowywania.

Projekt rozporządzenia określa rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2-5 i 11 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, czyli kontroli celno-skarbowej w zakresie prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami. Uwzględnia on rodzaje dokumentów, które są istotne dla kontroli:

- 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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 549 i 865) i na zasadach w nim określonych;
- 4) wywozu i przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów podlegających ograniczeniom lub zakazom.

Projekt rozporządzenia określa katalog osób obowiązanych do przechowywania przedmiotowych dokumentów.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów mających znaczenie dla kontroli wykonywanych przez Służbę Celną, a także osób obowiązanych do ich przechowywania (Dz. U. poz. 1424 oraz z 2016 r. poz. 731).

W stosunku do obowiązującego rozporządzenia, projekt zawiera zmiany wynikające z wejścia w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. zmiany związane z utworzeniem Krajowej Administracji Skarbowej w miejsce m.in. dotychczasowej Służby Celnej, co oznacza, że dotychczasowe zadania Służby Celnej będą wykonywane przez odpowiednie organy KAS (zmiany polegają zatem na zastosowaniu nowego nazewnictwa organów wykonujących zadania kontrolne oraz zastąpieniu pojęcia „kontroli celnej” nowym pojęciem „kontroli celno-skarbowej”) oraz zmiany porządkujące, związane z wejściem w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 9512/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.).

Zmiana w § 2 pkt 9 lit. f wynika z faktu, iż zgodnie z art. 182 UKC organy celne mogą zezwolić osobie, na jej wniosek, na złożenie zgłoszenia celnego, w tym zgłoszenia uproszczonego, w formie wpisu do rejestru zgłaszającego, jeżeli dane tego zgłoszenia są do dyspozycji organów celnych w systemie elektronicznym zgłaszającego w momencie złożenia zgłoszenia celnego w formie wpisu do rejestru zgłaszającego. Mając na uwadze powyższy przepis ewidencja (rejestr) jest prowadzona tylko w przypadku wpisu do rejestru zgłaszającego, zgłoszenie uznaje się za przyjęte w momencie dokonania wpisu towarów do rejestru, a wpis (ewidencja) musi zawierać dane albo uproszczonego albo kompletnego zgłoszenia celnego.

Uzasadnieniem dla zmiany w § 2 pkt 9 – dodanie lit. g jest to, że pojęcie „procedury celne” jak wynika z art. 5 pkt 16 UKC obejmuje: „dopuszczenie do obrotu”, „procedury specjalne” oraz „wywóz”. W zakresie „procedur specjalnych” obowiązek prowadzenia „ewidencji” wynika z przepisów prawa - art. 214 UKC, art. 178 Rozporządzenia Delegowanego – a więc nie jest „określany przez organ Krajowej Administracji Skarbowej”. W związku z tym zasadne jest wyłączenie ewidencji, o których mowa w art. 214 ust. 1 UKC, prowadzonych przez osoby, o których mowa w art. 214 UKC w nową literę w punkcie 9 dotyczącą wyłącznie tematyki procedur specjalnych.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej.

Przedmiotowy projekt nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z tym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016r. poz. 1006, z późn.zm.) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie

Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.