

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

w sprawie sposobu złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1880 i 1948) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce;
- 2) dokumenty uważane za równoważne z depozytem w gotówce, mające wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane przez organy celne jako zabezpieczenie;
- 3) sposób potwierdzenia przez organ celny złożenia zabezpieczenia.

§ 2. Dłużnik lub osoby, o których mowa w art. 89 ust. 3 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, z późn. zm.²⁾), zwani dalej „zobowiązany”, mogą złożyć zabezpieczenie co najmniej w jeden z następujących sposobów:

- 1) wpłacając kwotę zabezpieczenia gotówką:
 - a) w kasie właściwego urzędu skarbowego lub podmiotu obsługującego ten urząd,
 - b) na bankowy rachunek sum depozytowych Urzędu Skarbowego w Nowym Targu:
 - w banku krajowym,
 - w oddziale instytucji kredytowej, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, 1948, 1997 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 85),
 - w placówce pocztowej,
 - w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej,

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 Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiana wymienionego rozporządzenia została ogłoszona w Dz. Urz. UE L 287 z 29.10.2013, str. 90.

- w biurze usług płatniczych albo w instytucji płatniczej, o których odpowiednio mowa w art. 2 pkt 2a albo pkt 11 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1572);
- 2) udzielając dyspozycji polecenia przelewu kwoty zabezpieczenia na bankowy rachunek sum depozytowych Urzędu Skarbowego w Nowym Targu w prowadzącym rachunek zobowiązanego: banku krajowym, spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, instytucji kredytowej lub jej oddziale, biurze usług płatniczych lub instytucji płatniczej;
- 3) składając we właściwym urzędzie celno-skarbowym:
 - a) czek gotówkowy lub rozrachunkowy, wystawiony przez zobowiązanego na kwotę zabezpieczenia, potwierdzony do wysokości tej kwoty przez prowadzący rachunek zobowiązanego bank krajowy, instytucję kredytową lub jej oddział, ujęty w wykazie gwarantów, o którym mowa w art. 52 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne,
 - b) dokumenty płatnicze na kwotę równą wysokości zabezpieczenia, określoną według wartości nominalnej tych dokumentów.

§ 3. 1. Dokumentami płatniczymi, o których mowa w § 2 pkt 3 lit. b, są papiery wartościowe na okaziciela o określonym terminie wykupu, wyemitowane przez Skarb Państwa albo Narodowy Bank Polski, bankowe papiery wartościowe i listy zastawne o określonym terminie wykupu, wyemitowane we własnym imieniu i na własny rachunek przez bank krajowy wymieniony w wykazie gwarantów, o którym mowa w art. 52 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne.

2. W przypadku papierów wartościowych, o których mowa w ust. 1, występujących w formie elektronicznego zapisu, organ celny przyjmuje świadectwo depozytowe albo inny dokument – wydane osobie uprawnionej do wykonywania praw oznaczonych w treści świadectwa albo innego dokumentu płatniczego – wraz z oświadczeniem podmiotu prowadzącego rachunek papierów wartościowych o ustanowieniu blokady odpowiedniej do kwoty zabezpieczenia liczby papierów wartościowych na tym rachunku.

§ 4. 1. Organ celny wydaje zobowiązanemu potwierdzenie złożenia zabezpieczenia na formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia.

2. Wydanie potwierdzenia złożenia zabezpieczenia może nastąpić po przedstawieniu organowi celnemu przez zobowiązanego dowodu potwierdzającego dokonanie czynności, o których mowa w § 2 pkt 1 i 2, lub po dokonaniu czynności, o których mowa w § 2 pkt 3.

§ 5. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 lipca 2004 r. w sprawie sposobu złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce (Dz. U. z 2016 r. poz. 1279).

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik do rozporządzenia
Ministra Rozwoju i Finansów
z dnia 2017 r. (poz. ...)

WZÓR POTWIERDZENIA ZŁOŻENIA ZABEZPIECZENIA

Druk ścisłego zarachowania – Seria Nr	
..... (pieczęć podłużna organu celnego) (datownik)
Potwierdzenie złożenia zabezpieczenia	
Składający zabezpieczenie:	
Zabezpieczenie dotyczy:	Numer sprawy:
Sposób złożenia zabezpieczenia:	Wysokość zabezpieczenia w złotych:
Termin ważności zabezpieczenia:	Data złożenia zabezpieczenia:
Oryginał potwierdzenia otrzymałem(am): (data i czytelny podpis zobowiązanego) (organ celny przyjmujący zabezpieczenie)

Pouczenie

1. Zabezpieczenie podlega zwrotowi na rzecz osoby uprawnionej, jeżeli właściwy organ stwierdzi, że dług celny, na którego pokrycie zostało złożone, wygasł albo nie będzie już mógł powstać.
2. Zabezpieczenie w gotówce, wpłacone w kasie urzędu skarbowego lub w kasie podmiotu obsługującego ten urząd, może zostać odebrane w kwocie nominalnej w każdym urzędzie skarbowym prowadzącym obsługę kasową wpłat z tytułu zabezpieczenia należności przywozowych i wywozowych oraz innych opłat związanych z przywozem i wywozem towarów po zwrocie oryginału potwierdzenia.
3. Zabezpieczenie w gotówce, wpłacone na bankowy rachunek sum depozytowych Urzędu Skarbowego w Nowym Targu w banku krajowym, w oddziale instytucji kredytowej, w placówce pocztowej, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, w biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej albo wpłacone na ten rachunek w wykonaniu polecenia przelewu, realizacji czeku gotówkowego albo rozrachunkowego, może być zwrócone w kwocie nominalnej przez Urząd Skarbowy w Nowym Targu po uzyskaniu przez ten Urząd z banku krajowego prowadzącego jego rachunek wyciągu bankowego potwierdzającego uznanie tego rachunku kwotą zabezpieczenia.
4. Zabezpieczenie złożone w postaci dokumentów płatniczych może być zwrócone w urzędzie celno-skarbowym, w którym zostało złożone.
5. W przypadku zagubienia oryginału potwierdzenia złożenia zabezpieczenia podlegające zwrotowi zabezpieczenie może zostać zwrócone osobie uprawnionej w miejscu, w którym zostało złożone, po

upływie dwóch miesięcy od dnia złożenia w tym miejscu oświadczenia osoby uprawnionej o zagubieniu oryginału potwierdzenia.

Miejsce na adnotacje dotyczące wydania lub wykorzystania zabezpieczenia:

Z pouczeniem zapoznałem(am) się:

.....

(data i czytelny podpis zobowiązanego)

UZASADNIENIE

Niniejszy projekt został opracowany w związku z koniecznością dostosowania obowiązującego aktu prawnego do ustaw wydanych w związku z wdrożeniem Krajowej Administracji Skarbowej.

Przedmiotowa materia jest obecnie uregulowana w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 lipca 2004 r. w sprawie sposobu złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce (Dz. U. z 2016 r. poz. 1279).

Zgodnie z, niezmienionym ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, z późn. zm.), art. 53 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1880, z późn. zm.), minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, określi sposób złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce, dokumenty uważane za równoważne z depozytem w gotówce, mające wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane przez organy celne, oraz sposób potwierdzenia przez organ celny złożenia zabezpieczenia – mając na uwadze, w szczególności, jednolitość postępowania w tym zakresie, a także uwzględniając potrzeby gospodarcze przedsiębiorców.

Według aktualnego stanu prawnego dłużnik lub osoba mogąca się nim stać może złożyć zabezpieczenie w formie depozytu w gotówce, dokonując wpłaty w kasie jednostki organizacyjnej urzędu celnego lub na bankowy rachunek sum depozytowych Izby Celnej w Krakowie. Za równoznaczne z taką wpłatą uważa się złożenie w urzędzie celnym czeku lub dokumentu płatniczego, określonych w niniejszym rozporządzeniu.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn. zm.), pobór należności celnych i innych opłat związanych z przywozem i wywozem towarów należeć będzie do zadań naczelnika urzędu skarbowego.

W wykonaniu zatem ww. delegacji ustawowej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, mając na względzie fakt, iż zadania naczelników urzędów celnych w zakresie przyjmowania wszelkich wpłat związanych z należnościami celnymi, jak również zadania Centrum Rozliczeń wykonywane dotychczas przez Izbę Celną w Krakowie, z dniem wejścia w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej winny zostać przejęte przez odpowiednie urzędy skarbowe, wskazał je (oraz podmioty obsługujące te urzędy) jako jednostki organizacyjne właściwe do przyjmowania wpłat z tytułu zabezpieczeń należności celnych, a Urząd Skarbowy w Nowym Targu, jako urząd, na rachunek którego będą dokonywane te wpłaty. Przejęcie z dniem 1 marca 2017 r. przez jedną jednostkę organizacyjną (Urząd Skarbowy w Nowym Targu) zadań w zakresie przyjmowania wszelkich wpłat związanych z należnościami celnymi, jak również zadań Centrum Rozliczeń wykonywanych dotychczas przez Izbę Celną w Krakowie, usprawni pobór tych należności.

Natomiast, w związku z faktem, iż złożenie zabezpieczenia w formie czeku lub dokumentu płatniczego uznawanego za równoważny z depozytem w gotówce nie jest w żaden sposób związane z prowadzeniem obsługi kasowej, jako właściwy do pełnej obsługi tego rodzaju zabezpieczenia wskazany został urząd celno-skarbowy.

Jednocześnie w związku z faktem, iż w zakresie organu upoważnionego do przyjmowania zabezpieczeń należności celnych, również w formie depozytu w gotówce, przepisy ustawowe dotyczące Krajowej Administracji Skarbowej nie wprowadziły zmian, właściwym w tej materii pozostanie organ celny, co zapewnia zgodność z regulacjami unijnych przepisów celnych. W wykonaniu zatem ww. delegacji ustawowej, minister właściwy do spraw finansów publicznych pozostawił bez zmian dotychczasowy stan prawny w powyższym zakresie.

Proponowany na dzień 1 marca 2017 r. termin wejścia w życie rozporządzenia wynika z wejścia z tym dniem w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Regulacje zawarte w przedmiotowym projekcie rozporządzenia obejmują swoim zakresem sprawy należące do kompetencji prawa krajowego i nie podlegają harmonizacji z prawem unijnym.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach 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.).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie, z chwilą przekazania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania, udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. Zgłoszenia podmiotów zainteresowanych pracami nad projektem rozporządzenia, w trybie określonym w art. 7 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa będą analizowane podczas procesu konsultacji.