

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

z dnia

2010 r.

**w sprawie wykonywania kontroli przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych  
przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów**

Na podstawie art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa warunki wykonywania kontroli, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 3-7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „kontrolą”.

§ 2. Kontrola autentyczności dokumentów polega, w szczególności na:

- 1) ocenie cech zewnętrznych i treści dokumentów;
- 2) oględzinach znaków zabezpieczających, w szczególności hologramów lub kodów, jeżeli dokument został w ten sposób zabezpieczony;
- 3) uzyskaniu od organów lub osób, które wystawiły dokumenty, potwierdzenia ich autentyczności;
- 4) dokonaniu przez organ celny lub inny organ albo instytucję ekspertyzy laboratoryjnej dokumentów;
- 5) ustaleniu autentyczności podpisów, pieczęci i innych znaków urzędowych lub firmowych;
- 6) porównaniu dokumentów z ich kopiami lub uwierzytelnionymi fotokopiami, które są w posiadaniu organów celnych lub zostały bezpośrednio przekazane organom celnym przez organy lub osoby, które wystawiły te dokumenty

§ 3. Rewizję przeprowadza się na podstawie analizy ryzyka lub wyników kontroli dokumentów, wyników oględzin oraz wyników kontroli wykonywanej z użyciem urządzeń technicznych lub psów służbowych.

**Rozdział 2**

**Wykonywanie kontroli w urzędzie celnym albo miejscu wyznaczonym lub uznanym  
przez organ celny**

§ 4. Przystępując do kontroli funkcjonariusz celny, zwany dalej „funkcjonariuszem”, okazuje kontrolowanemu, na jego wniosek, numer znaku identyfikacji osobistej, a także podaje podstawę prawną podjęcia kontroli.

§ 5.1 Kontrolę towarów zgłoszonych wprowadzanych na obszar celny Unii Europejskiej i wyprowadzanych z tego obszaru, wykonuje się w szczególności poprzez podjęcie czynności określonych w przepisach tytułu VIII części I 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.<sup>2)</sup>), zwanego dalej „Rozporządzeniem Wykonawczym”.

2. Kontrola w imporcie towarów przed nadaniem przeznaczenia celnego jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację:

- 1) dokumentów wymaganych na podstawie przepisów prawa;
- 2) komunikatów przesyłanych w Systemie Kontroli Importu – ICS.

§ 6. Kontroli poza kolejnością dokonuje się wobec:

- 1) wyposażenia i środków pomocy przewożonych przez członków grup ratowniczych;
- 2) towarów przewożonych przez członków załóg pojazdów straży pożarnej, sanitarnych oraz towarów przewożonych przez osoby uczestniczące w akcjach ratowniczych;
- 3) autobusów w komunikacji międzynarodowej dokonujących regularnych przewozów osób;
- 4) środków transportu przewożących żywe zwierzęta, towary łatwo psujące się, niebezpieczne, lub pomoc humanitarna;
- 5) towarów przewożonych przez upoważnionych przedsiębiorców, posiadających świadectwa AEO;
- 6) w innych szczególnie uzasadnionych przypadkach.

§ 7. 1. W przypadku przywozu lub wywozu towarów, których posiadanie, obrót lub rozpowszechnianie przepisy prawa uzależniają od spełnienia określonych wymogów, kontrola jest wykonywana:

- 1) po dokonaniu zgłoszenia celnego;
- 2) przed nadaniem przeznaczenia celnego w przypadku, gdy nadanie towarom przeznaczenia celnego nie wymaga dokonania zgłoszenia celnego.

2. Jeżeli przepisy prawa uzależniają przywóz lub wywóz towaru od posiadania pozwolenia, funkcjonariusz w momencie przyjęcia zgłoszenia celnego jest obowiązany, w szczególności:

- 1) dokonać, na oryginale pozwolenia, adnotacji:
  - a) o ilości lub wartości przywożonego lub wywożonego towaru,
  - b) o całkowitym wykorzystaniu pozwolenia, jeżeli towar objęty pozwoleniem został w całości przywieziony lub wywieziony,
- 2) zwrócić oryginał pozwolenia zgłaszającemu  
– chyba, że przepisy odrębne określają inny sposób postępowania.

§ 8. 1. Kontrola wyrobów akcyzowych podlegających oznaczaniu znakami akcyzy, na podstawie przepisów odrębnych, jest wykonywana poprzez sprawdzenie prawidłowości naniesienia znaków akcyzy na wyrób akcyzowy oraz sprawdzeniu czy znaki akcyzy:

- 1) są autentyczne i odpowiednie;
- 3) nie są zniszczone lub uszkodzone.

2. W przypadku przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów, na które polskie znaki akcyzy nałożono za granicą, kontrola jest wykonywana również poprzez sprawdzenie czy znaki te zostały wywiezione z kraju zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz sprawdzenie, czy został spełniony obowiązek określony w art. 136 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, z późn. zm.<sup>3)</sup>).

§ 9. 1. Kontrola towarów przemieszczanych transportem przesyłowym, takim jak rurociągi, gazociągi i sieć energetyczna, jest wykonywana poprzez porównanie danych zawartych w zgłoszeniu celnym z dokumentami stanowiącymi podstawę do ustalenia ilości lub masy tych towarów, określonymi w przepisach odrębnych. W trakcie kontroli funkcjonariusz weryfikuje wykonywanie obowiązków w zakresie zamknięć urzędowych.

2. Funkcjonariusz uczestniczy w czynnościach związanych z odczytem wskazań urządzeń pomiarowych, na zasadach wynikających z przepisów odrębnych.

§ 10. 1. Wykonywanie kontroli towarów wprowadzanych lub wyprowadzanych z magazynu czasowego składowania polega na dokonywaniu tych czynności w obecności funkcjonariusza.

2. Funkcjonariusz potwierdza złożenie towarów w magazynie czasowego składowania lub wyprowadzenie towarów z magazynu czasowego składowania w ewidencji towarowej prowadzonej w tym magazynie, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

3. Przepisów ust. 2 i 3 nie stosuje się jeżeli z zatwierdzonego regulaminu prowadzenia magazynu czasowego składowania wynika odmienny sposób wykonywania tych czynności.

### **Rozdział 3**

#### **Wykonywanie kontroli w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli**

§ 11. 1. Kontrola uproszczeń w stosowaniu przepisów prawa celnego, których sposób weryfikacji nie został określony w przepisach odrębnych, wykonywana jest poprzez ustalenie, czy posiadacz pozwolenia:

- 1) właściwie stosował przepisy dotyczące uproszczeń w stosowaniu przepisów prawa celnego;
- 2) nie naruszył przepisów związanych z przywozem, przewozem lub wywozem towarów;
- 3) nie naruszył warunków określonych w pozwoleniu;
- 4) przestrzega warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację prowadzonej przez podmiot podlegający kontroli dokumentacji lub na porównaniu stanu towaru z dokumentacją.

§ 12. W trakcie kontroli funkcjonariusz zabezpiecza zgromadzone dowody poprzez:

- 1) przechowanie ich u podmiotu podlegającego kontroli w oddzielnym, zamkniętym pomieszczeniu, na które zostały nałożone zamknięcia urzędowe;
- 2) nałożenie zamknięć urzędowych i oddanie za pokwitowaniem na przechowanie podmiotowi podlegającemu kontroli;
- 3) odebranie ich za pokwitowaniem.

## **Rozdział 4**

### **Wykonywanie kontroli w miejscach innych niż urząd celny albo miejsce wyznaczone lub uznane przez organ celny oraz innych niż siedziba, miejsce prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsce zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli**

§ 13 1. Przystępując do kontroli, funkcjonariusz podaje podmiotowi podlegającemu kontroli stopień służbowy, imię i nazwisko oraz informuje o celu kontroli.

2. Legitymację służbową, w przypadkach o których mowa w art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „ustawą”, okazuje się w sposób umożliwiający odczytanie i odnotowanie danych funkcjonariusza, w szczególności jego stopnia, imienia i nazwiska oraz nazwy organu, który wydał ten dokument.

§ 14. 1. W ramach kontroli określonych w niniejszym rozdziale przeprowadza się czynności kontrolne, które nie zagrażają bezpieczeństwu osób i mienia.

2. Inne, niż określone w ust. 1, czynności kontrolne, o ile nie sprzeciwiają się temu przepisy odrębne, są wykonywane w miejscach, w których nie ma zagrożenia dla bezpieczeństwa osób i mienia oraz w których są zapewnione warunki do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

3. W przypadku, gdy w wyniku czynności określonych w ust. 1 lub 2 nie stwierdzono nieprawidłowości, funkcjonariusz poucza podmiot podlegający kontroli o prawie złożenia wniosku o sporządzenie protokołu z wykonanych czynności.

## **Rozdział 5**

### **Wykonywanie kontroli stosowania procedur celnych**

§ 15. 1. Kontrola stosowania procedury dopuszczenia do swobodnego obrotu jest wykonywana poprzez sprawdzenie przestrzegania obowiązujących w tym zakresie warunków określonych przepisami prawa celnego.

2. Kontrole przeprowadza się w szczególności w przypadku gdy towar został zwolniony z należności przywozowych ze względu na przeznaczenie lub cel przywozu albo z zastrzeżeniem nieodstępowania, a także, gdy ze względu na przeznaczenie towarów zostały zastosowane obniżone lub preferencyjne stawki celne albo inne środki taryfowe.

3. Kontrola dopuszczenia do swobodnego obrotu towarów z zastosowaniem zerowej lub obniżonej stawki celnej ze względu na ich przeznaczenie jest wykonywana poprzez sprawdzenie czy podmiot podlegający kontroli, prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego, w tym:

- 1) towary nie zostały usunięte spod dozoru celnego przed otrzymaniem określonego w pozwoleniu przeznaczenia;
- 2) towary zostały użyte w celach określonych do zastosowania obniżonej lub zerowej stawki celnej;
- 3) przestrzega wyznaczonych terminów, w których towary dopuszczone do swobodnego obrotu z zastosowaniem zerowej lub obniżonej stawki celnej ze względu na ich przeznaczenie powinny otrzymać określone dla nich przeznaczenie;
- 4) przestrzega warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia oraz warunków określonych w pozwoleniu;

- 5) przestrzega procedury obiegu karty kontrolnej T5, o której mowa w art. 912a - 912g Rozporządzenia Wykonawczego.

§ 16. 1. Kontrola stosowania procedury tranzytu jest wykonywana w szczególności poprzez sprawdzenie:

- 1) dokumentów wymaganych na podstawie przepisów prawa;
- 2) zamknięć urzędowych;
- 3) przestrzegania terminu dostarczenia towarów i dokumentów do urzędu przeznaczenia;
- 4) komunikatów przesyłanych w Nowym Skomputeryzowanym Systemie Tranzytowym (NCTS), w tym terminów ich przesyłania;
- 5) zgodności stanu faktycznego przewożonego towaru z danymi zawartymi w zgłoszeniu celnym oraz w dołączonych dokumentach.

§ 17 1. Kontrola stosowania procedury składu celnego jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego i udzielonym pozwoleniem, a w szczególności, czy:

- 1) towary, podczas ich pozostawiania w składzie celnym, nie zostały usunięte spod dozoru celnego;
- 2) spełnia obowiązki wynikające ze składowania towarów objętych procedurą składu celnego;
- 3) przestrzega warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia oraz warunków określonych w pozwoleniu;
- 4) towary są poddawane zwyczajowym czynnościom, zgodnie z warunkami określonymi w pozwoleniu;
- 5) towary są czasowo wyprowadzane ze składu celnego, zgodnie z warunkami określonymi w pozwoleniu.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez sprawdzenie faktycznego stanu składowanych towarów ze stanem wynikającym z dokumentów celnych, ewidencji towarowych lub wykazu towarów przedkładanego na podstawie art. 529 Rozporządzenia Wykonawczego oraz weryfikacji dokumentacji w zakresie niezbędnym do stwierdzenia przestrzegania warunków, o których mowa w ust. 1 pkt 3.

§ 18. 1. Kontrola stosowania procedury uszlachetniania czynnego jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli, prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego, a w szczególności czy:

- 1) przestrzega terminu, w którym produkty kompensacyjne powinny zostać wywiezione, powrotnie wywiezione lub otrzymać inne przeznaczenie celne;
- 2) przestrzega terminu na złożenie rozliczenia procedury oraz wymogów, które rozliczenie takie musi spełniać;
- 3) warunki określone dla towarów ekwiwalentnych są spełnione;
- 4) przestrzegane są warunki niezbędne do udzielenia pozwolenia oraz warunki określone w pozwoleniu.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację dokumentacji posiadanej przez podmiot podlegający kontroli, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia przestrzegania warunków, o których mowa w ust. 1, oraz może być wykonywana poprzez oględziny towaru lub miejsca, w którym są wykonywane czynności w ramach procedury uszlachetniania czynnego lub poprzez wykonanie czynności, o której mowa w art. 32 ust. 1 pkt 10 ustawy.

§ 19.1. Kontrola stosowania procedury przetwarzania pod kontrolą celną jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli, prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego, a w szczególności czy przestrzega:

- 1) terminu, w którym produkty przetworzone powinny zostać dopuszczone do obrotu;
- 2) terminu do złożenia rozliczenia procedury oraz wymogów, które rozliczenia takie powinny spełniać;
- 3) warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia oraz warunków określonych w pozwoleniu.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację dokumentacji posiadanej przez podmiot podlegający kontroli w zakresie niezbędnym do stwierdzenia przestrzegania warunków, o których mowa w ust. 1, oraz może być wykonywana poprzez oględziny towarów lub miejsca, w którym są wykonywane czynności w ramach kontrolowanej procedury lub poprzez wykonanie czynności, o której mowa w art. 32 ust. 1 pkt 10 ustawy.

§ 20.1 Kontrola stosowania procedury odprawy czasowej jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego, a w szczególności, czy:

- 1) wykorzystuje towar objęty procedurą odprawy czasowej zgodnie z przepisami prawa celnego;
- 2) przestrzega wyznaczonych terminów, w tym terminu, w którym towary przywożone powinny zostać powrotnie wywiezione lub otrzymać nowe przeznaczenie celne;
- 3) przestrzega warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia oraz warunków określonych w pozwoleniu.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację posiadanej przez podmiot kontrolowany dokumentacji oraz może być wykonywana poprzez oględziny towaru, jak i miejsc, w których jest on wykorzystywany.

§ 21.1. Kontrola stosowania procedury uszlachetnienia biernego jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli prowadzi działalność zgodnie z przepisami prawa celnego, a w szczególności, czy:

- 1) przestrzega terminu, w którym produkty kompensacyjne powinny zostać powrotnie przywiezione;
- 2) prawidłowo zastosował przepisy dotyczące całkowitego lub częściowego zwolnienia z należności przywozowych;
- 3) warunki określone dla produktów zamiennych zostały spełnione;
- 4) przestrzega warunków niezbędnych do udzielenia pozwolenia oraz warunków określonych w pozwoleniu.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację dokumentacji posiadanej przez podmiot podlegający kontroli oraz może polegać na oględzinach i rewizji towaru.

§ 22. 1. Kontrola stosowania procedury wywozu jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy podmiot podlegający kontroli przestrzega określonych przepisami prawa warunków stosowania tej procedury.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest wykonywana w szczególności poprzez weryfikację:

- 1) komunikatów przesyłanych w Systemie Kontroli Eksportu (ECS), w tym terminów ich przesyłania;

- 2) zgodności stanu faktycznie wywożonego towaru z danymi zawartymi w zgłoszeniu celnym oraz w dokumentach stanowiących załączniki do zgłoszenia celnego.

## **Rozdział 6**

### **Wykonywanie kontroli działalności składów celnych, działalności prowadzonej w wolnym obszarze celnym i składzie wolnocłowym**

§ 23. 1. Kontrola działalności składu celnego jest wykonywana poprzez sprawdzenie zgodności prowadzenia tej działalności z przepisami prawa celnego i udzielonym pozwoleniem, a w szczególności ustalenie, czy:

- 1) stan pomieszczeń oraz wyposażenie składu celnego zapewniają odpowiednie warunki składowania towarów, umożliwiają prowadzenie kontroli i gwarantują pozostawanie towarów pod dozorem celnym;
- 2) towary są składowane zgodnie z ustalonymi warunkami, a zwłaszcza, czy przestrzegane są wyznaczone terminy składowania;
- 3) ewidencja towarowa jest prowadzona zgodnie z przepisami prawa celnego oraz warunkami określonymi przez organ Służby Celnej;
- 4) operacje dotyczące:
  - a) składowania towarów wspólnotowych nieobjętych procedurą składu celnego,
  - b) poddania towarów niewspólnotowych w pomieszczeniach składu celnego procesom uszlachetniania pod procedurą uszlachetniania czynnego,
  - c) poddania towarów niewspólnotowych w pomieszczeniach składu celnego procesom przetwarzania pod kontrolą celną- nie ograniczają możliwości sprawowania dozoru celnego;
- 5) objęcie towarów procedurą składu celnego bez ich przedstawienia organom Służby Celnej lub dopuszczenie do obrotu towarów uprzednio objętych procedurą składu celnego bez przedstawiania ich organom Służby Celnej następuje zgodnie z warunkami określonymi w pozwoleniu;
- 6) ilość towarów znajdujących się w składzie celnym jest zgodna z ilością wykazaną w ewidencji towarowej oraz w dokumentach celnych;
- 7) usunięte zostały uchybienia stwierdzone w wyniku wcześniejszej kontroli składu celnego.

2. W uzasadnionych przypadkach organ Służby Celnej może zakazać wprowadzania towarów do składu celnego lub wyprowadzania towarów ze składu celnego na okres niezbędny do przeprowadzenia czynności kontrolnych w składzie celnym.

§ 24. Kontrola działalności prowadzonej w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnocłowym jest wykonywana poprzez sprawdzenie zgodności prowadzenia tej działalności z prawem celnym i decyzją organu Służby Celnej, a w szczególności sprawdzenie czy:

- 1) działalność gospodarcza w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnocłowym prowadzona jest przez operatorów zgodnie z zakresem i warunkami ustalonymi w decyzji wydanej przez organ Służby Celnej;
- 2) stan towarów, którym nadano przeznaczenie wolny obszar celny i stan towarów objętych w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnocłowym dopuszczalnymi procedurami celnymi jest zgodny z dokumentami celnymi oraz zapisami w ewidencji towarowej;
- 3) ewidencje towarowe są prowadzone zgodnie z zasadami określonymi przez organ Służby Celnej;
- 4) spełnione są wymogi, od których przepisy prawa celnego uzależniają udzielenie zgody na prowadzenie działalności gospodarczej w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnocłowym;

- 5) przestrzegane są terminy pozostawiania towarów w wolnym obszarze celnym lub składzie wolnoćlowym, o ile termin taki został wyznaczony.

**§ 25.** Kontrola działalności prowadzonej przez zarządzającego wolnym obszarem celnym lub składem wolnoćlowym jest wykonywana poprzez sprawdzenie, czy zarządzający wolnym obszarem celnym lub składem wolnoćlowym prowadzi działalność zgodnie z warunkami określonymi przez organ Służby Celnej, a w szczególności, czy:

- 1) granice wolnego obszaru celnego lub składu wolnoćlowego są zgodne z przepisami wydanymi na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. (Dz. U. Nr 62, poz. 622, z późn.zm<sup>4</sup>);
- 2) granice oraz miejsca wejścia i wyjścia do wolnego obszaru celnego lub składu wolnoćlowego zapewniają możliwość skutecznego sprawowania dozoru celnego i zapobiegają nieprawidłowemu wyprowadzaniu towarów z tego obszaru;
- 3) spełnione są wymogi, od których przepisy prawa celnego uzależniają ustanowienie wolnego obszaru celnego lub składu wolnoćlowego;
- 4) prace budowlane i modernizacyjne na terenie wolnego obszaru celnego lub składu wolnoćlowego realizowane są zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa celnego.

## **Rozdział 7**

### **Wykonywanie kontroli wynikających ze Wspólnej Polityki Rolnej**

**§ 26. 1.** Kontrola przystosowania zakładów produkcyjnych do rejestrowania i stosowania receptur zarejestrowanych we właściwej agencji płatniczej, ustanowionej zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 30 lipca 2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. Nr 166, poz. 1611 oraz z 2004 r. Nr 42, poz. 386 i Nr 93, poz. 890), jest wykonywana przez przeprowadzenie czynności kontrolnych, które pozwolą na ustalenie, czy:

- 1) zakład prowadzi działalność w zakresie produkcji produktów przetworzonych;
- 2) surowce wykorzystywane do wytwarzania produktów przetworzonych i wywożonych w celu uzyskania refundacji wywozowej są przechowywane oddzielnie od innych surowców lub zapewnione są warunki do prawidłowego lokalizowania i identyfikowania surowców na podstawie dokumentacji handlowej, produkcyjnej lub magazynowej;
- 3) producent posiada warunki do prowadzenia w zakładzie produkcyjnym stałej ewidencji surowców, z wyszczególnieniem ich pochodzenia, używanych półproduktów, produktów ubocznych, strat oraz gotowych produktów lub produktów przetworzonych jak również dokumentacji handlowej dotyczącej wszystkich zgłoszonych i zarejestrowanych receptur;
- 4) producent posiada warunki do archiwizowania dokumentacji produkcyjnej, handlowej i magazynowej w porządku chronologicznym.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest przeprowadzana na wniosek agencji płatniczej.

3. Dokumentacja handlowa oznacza dokumenty określone w art. 1 ust. 3 lit. a rozporządzenia Rady (WE) w sprawie kontroli przez państwa członkowskie transakcji stanowiących część systemu finansowania przez Europejski Fundusz Rolniczy Gwarancji (Dz. Urz. UE L 143 z 03.06.2008, str. 1).

**§ 27. 1.** Kontrola stosowania receptur, o których mowa w § 26 ust. 1, oraz kontrola prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową, jest wykonywana poprzez ustalenie czy:

- 1) producent nadal spełnia warunki, o których mowa w § 26 ust. 1;



2) receptura stosowana przez producenta jest zgodna z recepturą zarejestrowaną przez agencję płatniczą.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest przeprowadzana na wniosek agencji płatniczej oraz w szczególnie uzasadnionych przypadkach z urzędu.

**§ 28.** 1. Kontrola działalności zakładów produkcyjnych i przetwórczych w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową jest wykonywana poprzez ustalenie czy zużycie produktów rolnych w celu wytworzenia towarów wywożonych z wnioskiem o refundację jest zgodne z deklaracją eksportera.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, jest przeprowadzana na wniosek agencji płatniczej oraz w szczególnie uzasadnionych przypadkach również z urzędu.

**§ 29.** Kontrola stosowania procedury planowej jest wykonywana poprzez ustalenie czy podmiot podlegający kontroli spełnia warunki określone przepisami prawa i określone w pozwoleniu, a w szczególności, czy:

- 1) stan faktycznego wywożonego towaru jest zgodny z danymi zawartymi w dokumentach, na podstawie których następuje jego dostawa;
- 2) dane zawarte w zgłoszeniu celnym i wniosku o refundację wywozową są zgodne z danymi zawartymi w rejestrze oraz dokumentacji i ewidencjach księgowych.

**§ 30.** Kontrola magazynów żywnościowych jest wykonywana w szczególności poprzez ustalenie, czy:

- 1) są przestrzegane warunki określone w pozwoleniu;
- 2) towar wprowadzony do magazynu nie został usunięty spod dozoru celnego;
- 3) ilość, wartość, tożsamość oraz stan towaru złożonego w magazynie są zgodne z odpowiednią dokumentacją;
- 4) rejestry magazynowe są prowadzone prawidłowo;
- 5) towar wyprowadzany z magazynu dostarczany jest zgodnie z przeznaczeniem do miejsc wskazanych w art. 37 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 612/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. ustanawiającego wspólne szczegółowe zasady stosowania systemu refundacji wywozowych do produktów rolnych (Dz. Urz. UE L. 186 z 17.07.2009, str.1 oraz Dz. Urz. UE L. 86 z 01.04.2010, str. 15);
- 6) przestrzegane są terminy przechowywania towarów w magazynie.

**§ 31.** Kontrola podmiotu wnioskującego o udzielenie pozwolenia na prowadzenie składu celnego, w którym składowane będą towary na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1741/2006 z dnia 24 listopada 2006 r. ustanawiającego warunki przyznawania refundacji wywozowych do wołowiny bez kości z dorosłego bydła płci męskiej, objętej procedurą składu celnego przed wywozem (Dz. Urz. UE L. 329 z 25.11.2006, str. 7 oraz Urz. UE L. 215 z 20.08.2009, str. 5), jest wykonywana poprzez ustalenie, czy wnioskodawca spełnia określone przepisami prawa warunki do udzielenia pozwolenia oraz warunki związane z prowadzeniem przez wnioskodawcę komputerowej bazy danych produktów objętych procedurą składu celnego.

**§ 32.** 1. Do kontroli składu celnego, w którym składowana jest przed wywozem, wołowina bez kości z dorosłego bydła płci męskiej, § 23 stosuje się odpowiednio.

2. Organ Służby Celnej przeprowadza rocznie co najmniej dwie kontrole dotyczące stosowania procedury składowania. Obejmują one co najmniej 5% ogólnych ilości produktów składowanych w dniu rozpoczęcia kontroli.

3. Funkcjonariusz sprawdza w szczególności stan faktyczny z danymi zawartymi w komputerowej bazie danych.

§ 33. Kontrola miejsca przeznaczonego do wykorzystania cielęciny i wołowiny do produkcji konserw kwalifikujących się do refundacji na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1731/2006 z dnia 23 listopada 2006 r. w sprawie szczególnych zasad stosowania refundacji wywozowych w odniesieniu do niektórych konserw z wołowiny i cielęciny (Dz. Urz. UE L. 325 z 24.11.2006, str. 12, Urz. UE L. 29 z 02.02.2008, str. 5 oraz Urz. UE L. 300 z 11.11.2008, str. 31), zwanego dalej „rozporządzeniem Nr 1731/2006” jest wykonywana poprzez ustalenie, czy:

- 1) osoba, która dokonuje przetwarzania prowadzi działalność zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach prawa celnego;
- 2) mięso przeznaczone do produkcji konserw jest przechowywane w oddzielnych pomieszczeniach w sposób wskazany w art. 3 ust. 1 akapit 3 rozporządzenia Nr 1731/2006 i nie zostało usunięte spod dozoru celnego;
- 3) kwalifikujące się do refundacji konserwy produkowane są z mięsa objętego deklaracją objęcia kontrolą celną, o której mowa w art. 3 ust. 1 rozporządzenia Nr 1731/2006;
- 4) kwalifikujące się do refundacji konserwy produkowane są z uwzględnieniem zasad wskazanych w art. 3 ust. 6 oraz w art. 4 rozporządzenia Nr 1731/2006 i nie zostały usunięte spod dozoru celnego;
- 5) prowadzony jest oddzielny rejestr przyjmowanej wołowiny i cielęciny przeznaczonej do produkcji konserw, który jest aktualizowany w odniesieniu do każdej partii produkcyjnej.

§ 34. 1. Kontrola prawidłowości wypłaty refundacji wywozowych przyznawanych w przypadku wywozu produktów rolnych do państw trzecich, realizowanych w ramach finansowania wspólnej polityki rolnej, prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Rady (WE) nr 485/2008 z dnia 26 maja 2008r. w sprawie kontroli przez państwa członkowskie transakcji stanowiących część systemu finansowania przez Europejski Fundusz Rolniczy Gwarancji (Dz. Urz. UE L 143 z 03.06.2008, str.1) i na zasadach w nim określonych.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, ma na celu ustalenie, czy transakcje stanowiące część systemu finansowania przez Europejski Fundusz Rolniczy Gwarancji rzeczywiście zostały przeprowadzone i wykonane prawidłowo.

3. Kontrola, o której mowa w ust. 1, może polegać na sprawdzeniu warunków dotyczących:

- 1) cech produktu w odniesieniu do nomenklatury taryfowej CN;
- 2) cech produktu w odniesieniu do nomenklatury eksportowej ERN;
- 3) pochodzenia produktu;
- 4) jakości handlowej produktu;
- 5) ilości produktu;
- 6) dokonania formalności celnych wywozowych;
- 7) statusu celnego produktu;
- 8) dokonania formalności przywozowych w kraju przeznaczeniaw przypadku zróżnicowanych stawek refundacji eksportowych;
- 9) składu produktu w przypadku towarów przetworzonych;
- 10) terminowego wywozu w stanie niezmienionym;
- 11) innych szczególnych kryteriów wynikających z przepisów prawa.

§ 35. Kontrola, o której mowa w § 34, polega w szczególności na kontroli dokumentów handlowych przedsiębiorców otrzymujących płatności, odnoszących się bezpośrednio lub pośrednio do systemu finansowania przez Europejski Fundusz Rolniczy Gwarancji (EFRG).

## Rozdział 8

### Przepisy końcowe

§ 38. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z wyjątkiem § 5 ust. 2, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011r.<sup>5)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

wz. Dyrektora Departamentu  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej  
i Kontroli Cier

Grzegorz Bysławski

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) Zmiana wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2009 r. Nr 98, poz. 819, Nr 168, poz. 1323 i Nr 215, poz. 1667 oraz z 2010 r. Nr 21, poz. 104 i Nr 151, poz. 1013.
- 4) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2008 r. Nr 209, poz. 1320 i Nr 215, poz. 1355, z 2009 r. Nr 168, poz. 1323 oraz z 2010 r. Nr 106, poz. 673)
- 5) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2004 r. w sprawie warunków wykonywania czynności kontroli celnej (Dz. U. Nr 255, poz. 2559, z późn. zm.), które na podstawie art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540)

z zgodnością pod  
ległem prawnym  
funkcyjnym

PODSEKRETARZ STANU

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

Renata Łučko  
www.inforlex.pl

Jack Kapica



## Uzasadnienie

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540), zwanej dalej „ustawą o Służbie Celnej”. Zastępuje ono obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2004 r. w sprawie warunków wykonywania czynności kontroli celnej (Dz. U. Nr 255, poz. 2559, z późn. zm.).

Stosownie do brzmienia art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy o Służbie Celnej, Minister Finansów określił warunki wykonywania kontroli, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 3-7 ze szczególnym uwzględnieniem rodzajów procedur celnych oraz kontrolowanych towarów, mając na uwadze w szczególności, zapewnienie jednolitości procedur kontrolnych, miejsce wykonywania kontroli, zróżnicowanie form i sposobów wykonywania kontroli w zależności od rodzaju podmiotu oraz konieczność skutecznego wykrywania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów prawa celnego.

Taka konstrukcja upoważnienia ustawowego zdecydowała o przyjętej konstrukcji rozporządzenia. W ramach rozporządzenia zostało wyodrębnione 8 rozdziałów. Pierwszy z rozdziałów zawiera przepisy wspólne dla wszystkich zróżnicowanych następnie rozwiązań.

Kolejne trzy rozdziały regulują wykonywanie kontroli ze względu na kryterium miejsca, w którym wykonywana jest kontrola. W ten sposób wyodrębniono rozdziały dotyczące wykonywania kontroli:

- w urzędzie celnym albo miejscu wyznaczonym lub uznanym przez organ celny
- wykonywanie kontroli w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli oraz
- w miejscach innych, niż urząd celny albo miejsce wyznaczone lub uznane przez organ celny oraz innych niż siedziba, miejsce prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsce zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli.

Taki podział jest również determinowany regulacjami ustawy o Służbie Celnej oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, które różnicują sposób wykonywania kontroli przez Służbę Celną ze względu na miejsce ich wykonywania.

Kolejne rozdziały zostały wyodrębnione ze względu na rodzaj obowiązków podlegających kontroli tj. zostały wyodrębnione rozdziały dotyczące wykonywania kontroli:

- stosowania procedur celnych,
- działalności składów celnych, wolnych obszarów celnych i składów wolnocłowych oraz
- Wspólnej Polityki Rolnej.

Zatem podczas wykonywania kontroli konieczne będzie uwzględnienie zarówno regulacji rozporządzenia dotyczącej miejsca wykonywania kontroli jak i rodzaju kontrolowanego obowiązku.

Rozporządzenie ma określać warunki wykonywania kontroli, zatem koniecznym wydaje się wskazanie, iż zgodnie z internetowym Słownikiem Języka Polskiego

Wydawnictwa PWN warunki oznaczają „*okoliczności, w których ktoś żyje, działa, przebywa, w których coś się dzieje, zachodzi*”. Odnosząc tę definicję do określenia warunków wykonywania kontroli należy stwierdzić, iż przedmiotowe rozporządzenie określa jak powinna być przeprowadzona kontrola. Taki sposób rozumienia zwrotu warunki jest również przyjęty w polskim prawie gospodarczym patrz np. art. 18 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zgodnie z którym „*Przedsiębiorca jest obowiązany spełniać określone przepisami prawa warunki wykonywania działalności gospodarczej, w szczególności dotyczące ochrony przed zagrożeniem życia, zdrowia ludzkiego i moralności publicznej, a także ochrony środowiska.*”

W projektowanym akcie prawnym usunięto dotychczasowy § 3 ust. 1 oraz § 5, regulujące procedurę nakładania zamknięć urzędowych. Przedmiotowe zagadnienie zostało uregulowane w art. 42 ustawy o Służbie Celnej oraz wydanym na podstawie jego ust. 5 rozporządzeniu wykonawczym.

Usunięty zastał również dotychczasowy § 8 regulujący kontrolę przed udzieleniem pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej oraz rozdział 3 „Kontrola związana ze świadectwem upoważnionego przedsiębiorcy”. Przedmiotowe zagadnienia zostały uregulowane w rozdziale 4 ustawy o Służbie Celnej „*Postępowanie audytowe i urzędowe sprawdzenie*” oraz wydanym na podstawie delegacji ustawowej rozporządzeniu wykonawczym.

W stosunku do obowiązującego dotychczas rozporządzenia usunięto dotychczasowy § 23 regulujący grupy towarowe poddawane kontrolom przeprowadzanym w podmiocie podlegającym kontroli.

Z dotychczas obowiązującego rozporządzenia usunięto również § 26 regulujący kwestie zabezpieczania dowodów utrwalonych za pomocą aparatury rejestrującej obraz i dźwięk. Czynności te w związku regulacją art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia o Służbie Celnej, stanowiącą, iż do wykonywania kontroli celnej, o której mowa w art. 78 ust. 2 Wspólnotowego Kodeksu Celnego zastosowanie mają m.in. przepisy ustawy Ordynacja podatkowa - realizowane będą na podstawie wydanego zgodnie z art. 290a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2006 r. w sprawie sposobu zabezpieczania, odtwarzania i wykorzystywania dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej.

Dodatkowo w rozporządzeniu, zrezygnowano z obligatoryjnego wymogu przeprowadzania raz na trzy lata kontroli u przedsiębiorców posiadających pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej, składu celnego, wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego (§ 9, 19, 20 i 21 uchylanego rozporządzenia). Wszystkie kontrole organów Służby Celnej zgodnie z art. 13 ust. 2 Wspólnotowego Kodeksu Celnego oraz z art. 3 ustawy o Służbie Celnej przeprowadzane będą na podstawie analizy ryzyka, z wyjątkiem kontroli o charakterze losowym oraz kontroli, których obowiązek przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa.

Odnosząc się do szczegółowych rozwiązań przyjętych w projektowanym rozporządzeniu należy wskazać co następuje.

§ 1 opisuje w sposób skrótowy zakres regulacji rozporządzenia, czyli określenie warunków wykonywania kontroli w zakresie prawa celnego, ograniczeń w obrocie pomiędzy Unią Europejską a państwami nie będącymi członkami tej organizacji, ograniczeń w obrocie towarowym pomiędzy krajami członkowskimi Unii Europejskiej o Polską jak również kontroli związanych z realizacją przez Służbę Celną Wspólnej Polityki Rolnej.

Regulacja § 2 stanowi w dużej mierze powtórzenie § 6 obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie warunków wykonywania czynności kontroli celnej. Przy czym w zdaniu wstępnym zostało dodane określenie „w szczególności” celem wskazania, iż katalog

czynności kontrolnych określonych w pkt 1- 6 może być rozszerzony, np. poprzez uzyskanie dowodów od osób, które nie były wystawcami dokumentów.

W § 3 zawarto regulacje dotyczące stosowania szczególnego rodzaju środka kontroli tj rewizji. W § tym wskazano, iż decyzja funkcjonariusza celnego o zastosowaniu tego środka nie może być dowolna, lecz musi się opierać na co najmniej jednej z wskazanych przesłanek to jest przeprowadzonej analizie ryzyka lub wyników kontroli dokumentów, wyników oględzin oraz wyników kontroli wykonywanej z użyciem urządzeń technicznych lub psów służbowych.

Przepis § 4 stanowi pewnego rodzaju doprecyzowanie regulacji przepisu art. 36 ust. 3 ustawy, bowiem określa on moment okazanie numeru identyfikacji osobistej. Przepis ten wskazuje również na konieczność podania podstawy prawnej podjęcia kontroli. Taka regulacja jest związana z koniecznością zapewnienia coraz wyższych standardów obsługi podmiotów dokonujących obrotu z zagranicą oraz przejrzystości działania Służby Celnej.

W § 5 wskazano, iż kontrola towarów zgłoszonych wprowadzanych na obszar celny Wspólnoty Europejskiej i wyprowadzanych z tego obszaru, polega na podjęciu czynności określonych w przepisach tytułu VIII części I 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.) wskazując tym samym jednoznacznie na prymat regulacji prawa wspólnotowego w tym zakresie. Analogiczna regulacja została zawarta w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu wykonywania kontroli przesyłek w obrocie pocztowym.

W związku z tym, iż od 1 stycznia 2011 r. przedsiębiorcy, jak i organy celne są zobligowani do realizowania obowiązków z obszaru bezpieczeństwa i ochrony w operacyjnym systemie informatycznym ICS w ust. 2 określono warunki przeprowadzenia kontroli w imporcie towarów przed nadaniem przeznaczenia celnego. W imporcie kontrola taka będzie przeprowadzana w momencie przybycia towaru do granicznego urzędu celnego, ale jeszcze przed dokonaniem zgłoszenia celnego, a jej podstawą będzie wynik analizy ryzyka przeprowadzonej w oparciu o tzw. „dane bezpieczeństwa” zadeklarowane w przywózowej deklaracji skróconej wysłanej drogą elektroniczną do systemu ICS.

§ 6 reguluje kwestie przeprowadzenia kontroli poza kolejnością. Przepis ten ma na celu zagwarantowanie jednolitości systemu prawa poprzez zapewnienie zgodności przedmiotowego rozporządzenia z regulacją § 11 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie kontroli granicznej dokonywanej przez funkcjonariuszy Straży Granicznej. Jediną regulacją nie pokrywającą się zakresem z ww. rozporządzeniem jest ust. 2 pkt 5 przewidujący przeprowadzenie kontroli poza kolejnością w przypadku towarów przewożonych przez upoważnionych przedsiębiorców posiadających świadectwa AEO. W tym zakresie należy podkreślić, iż zgodnie z przepisem art. 14b ust. 4 Rozporządzenia wykonawczego konieczne kontrole należy przeprowadzić w sposób priorytetowy.

Regulacja § 7 stanowi powtórzenie regulacji § 1 obowiązującego rozporządzenia. W związku z tym, iż zgłoszeń celnych można dokonywać także w formie elektronicznej w ust. 2 przedmiotowego przepisu nałożono obowiązek dokonania przez funkcjonariusza celnego adnotacji na pozwoleniu i zwrotu oryginału zgłaszającemu. Zrezygnowano zatem obowiązku dołączania kserokopii pozwolenia wraz z dokonywanymi adnotacjami do karty zgłoszenia celnego, zatrzymywanej przez organ celny.

Przepis § 8 stanowi rozwinięcie § 2 obowiązującego rozporządzenia, polegające przede wszystkim na uwzględnieniu faktu, iż ustawa o podatku akcyzowym i ustawa Kodeks

karny skarbowy rozgraniczają pojęcie „prawidłowe oznaczenie” i „odpowiedni znak akcyzy”. Art. 117 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym wskazuje, że wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami powinny być prawidłowo oznaczone odpowiednimi znakami akcyzy, przy czym przez „prawidłowe oznaczenie” rozumiemy prawidłowe nałożenie znaku akcyzy, zaś przez „odpowiedni znak akcyzy” rozumiemy znak akcyzy, którego wzór jest właściwy dla danego wyrobu akcyzowego. Wyrób może być więc prawidłowo oznakowany ale niewłaściwym znakiem akcyzy i na odwrót.

Rozgraniczenie pojęć ma miejsce także w przypadku określeń „uszkodzone” i „zniszczone”. Zgodnie art. 133 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym wyroby akcyzowe oznaczone uszkodzonymi albo zniszczonymi znakami akcyzy nie mogą być sprzedawane. Definicje ww. określeń zostały umieszczone w art. 131 ust. 7 i 8 ww. ustawy.

Przepis § 9 stanowi odpowiednik § 3 obowiązującego rozporządzenia przy czym dostosowuje on jego brzmienie do regulacji działu IV rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakie powinno spełniać zgłoszenie celne (Dz. U. Nr 94, poz. 902, z późn. zm.) określającego w § 38 dokumenty będące podstawą do ustalenia ilości gazu, energii elektrycznej oraz masy ropy naftowej i obligującego w § 40 ust. 2 i 3 urzędy celne do dokonywania kontrolnego sprawdzania prawidłowości stosowanych odczytów urządzeń pomiarowych.

W § 10 w stosunku do obowiązującego § 4 rozporządzenia został dodany ust. 3, który odwołuje się do zapisów regulaminu prowadzenia magazynu czasowego składowania określonego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie magazynów czasowego składowania (Dz. U. Nr 89, poz. 847, z późn. zm.). Przedmiotowy przepis przewiduje, iż od warunków określonych w ust 1 i 2 można odstąpić gdy z ww. regulaminu prowadzenia magazynu wynika odmienny sposób przyjmowania i wydawania towarów.

Kolejna jednostka redakcyjna mieści się w rozdziale 3 „*Wykonywanie kontroli w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli*”.

W § 11 określono warunki kontroli uproszczeń w stosowaniu przepisów prawa celnego. Regulacja ta częściowo zastępuje dotychczasową, określoną w § 9 zmieniając katalog podmiotów. W szczególności umożliwia ona prowadzenie kontroli u osoby posiadającej określonego rodzaju pozwolenie. Kontrole takie mogą dotyczyć prawidłowości korzystania z uproszczeń w stosowaniu przepisów prawa celnego. Z katalogu podmiotów wyłączono posiadacza pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej z uwagi, iż będzie on podlegał postępowaniu audytowemu, w tym ponownej ocenie pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej (wynikającej z art. 253 ust. 8 RWKC), która może być dokonana tylko w szczególnych przypadkach (poważne zmiany w stosownych przepisach wspólnotowych lub wystąpienie wyraźnych oznak, że odpowiednie warunki nie są spełnione przez posiadacza pozwolenia). Ponowna ocena pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej będzie dokonywana w trybie postępowania audytowego, określonego w rozdziale 4 ustawy. Podmiot ten będzie również podlegał kontroli na ogólnych warunkach, czyli w sytuacji wytypowania go do kontroli w wyniku analizy ryzyka.

Przepis § 12 uzupełnia dotychczasową regulację o możliwość możliwości zabezpieczania dokumentacji za pomocą „zamknięcia urzędowego” (art. 42 ust. 1 ustawy).

Następny rozdział 4 regulujący „*wykonywanie kontroli w miejscach innych niż urząd celny albo miejsce wyznaczone lub uznane przez organ celny oraz innych niż siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli*” rozpoczyna regulacja zawarta w § 13. Przepis ten nakłada na



funkcjonariusza celnego obowiązek podania imienia i nazwiska, stanowiska oraz informacji o celu kontroli. W § 13 ust. 2 określono wyraźnie sposób w jaki powinno zostać przeprowadzone okazanie legitymacji służbowej. Wskazana regulacja jest wzorowana na przepisach funkcjonujących w zbliżonym zakresie w innych służbach mundurowych. Wskazać tu należy na § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2005 r. w sprawie sposobu postępowania przy wykonywaniu niektórych uprawnień policjantów, § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 października 2009 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania przy wykonywaniu niektórych uprawnień przez funkcjonariuszy Straży Granicznej oraz § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 lutego 2009 r. w sprawie przeprowadzania przez funkcjonariuszy Straży Granicznej kontroli legalności wykonywania pracy przez cudzoziemców, prowadzenia działalności gospodarczej przez cudzoziemców oraz powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom.

Przepis § 14 reguluje sposób wykonywania kontroli w miejscach określonych w tytule rozdziału. W tym zakresie dopuszcza się wykonywanie jedynie tych czynności kontrolnych, które nie zagrażają bezpieczeństwu osób i mienia. Wyjątek stanowi sytuacja, w której przepisy odrębne przewidują inny sposób postępowania. W § 14 ust. 2 określono, iż czynności kontrolne, których nie można wykonać w miejscach określonych w tytule rozporządzenia są wykonywane w miejscach, w których są zapewnione odpowiednie warunki do wykonywania kontroli. Przepis ust. 3 nakłada na funkcjonariusza przeprowadzającego kontrolę obowiązek pouczenia kontrolowanego o prawie do złożenia wniosku o sporządzenie protokołu z czynności kontrolnych, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kolejny rozdział dotyczący warunków wykonywania kontroli stosowania procedur celnych wyodrębniono z dotychczasowego rozdziału 2.

Przepis § 15 reguluje kwestie wykonywania kontroli w zakresie stosowania procedury dopuszczenia do swobodnego obrotu poprzez wskazanie wymogów przeprowadzania kontroli. W ust. 2 zostały wskazane czynniki, które należy uwzględnić przy podejmowaniu decyzji o przeprowadzeniu kontroli. Natomiast w ust. 3 zostały określone wymogi wykonywania kontroli stosowania procedury dopuszczenia do swobodnego obrotu z zastosowaniem zerowej lub obniżonej stawki celnej ze względu na przeznaczenie. Wskazać należy, iż powyższe przepisy stanowią odpowiedniki §10 i §10b obowiązującego rozporządzenia. Ponadto w § 15 zmieniono używane określenie „procedura dopuszczenia do obrotu” na „procedura dopuszczenia do swobodnego obrotu” zgodnie z określeniem stosowanym w polskiej wersji Wspólnotowego Kodeksu Celnego (art.79-80, 82-83 WKC) oraz analogicznymi określeniami stosowanymi w innych wersjach językowych WKC - (angielskiej, francuskiej, niemieckiej).

Przepis § 16 wprost wskazuje warunki wykonywania kontroli w zakresie stosowania procedury tranzytu. Przepis ten nie podlega zmianie w stosunku do obowiązującego § 11 rozporządzenia w sprawie warunków wykonywania czynności kontroli celnej.

W § 17 ust. 1 określono warunki wykonywania kontroli stosowania procedury składu celnego. Natomiast w § 17 ust. 2 wskazano na konieczność przeprowadzenia niektórych czynności kontrolnych. W analogiczny sposób skonstruowano kolejne przepisy przedmiotowego rozdziału przy czym poszczególne paragrafy poświęcono kontroli stosowania procedury uszlachetniania czynnego (§ 18), kontroli stosowania procedury przetwarzania pod kontrolą celną (§ 19), kontroli stosowania procedury odprawy czasowej (§ 20), kontroli stosowania procedury uszlachetniania biernego (§ 21) oraz kontroli stosowania procedury wywozu (§ 22). Wskazać należy, iż nową regulacją w tym zakresie jest właśnie określanie w ust. 2 wyżej wskazanych § czynności kontrolnych, które muszą lub mogą być przeprowadzone. Należy również podkreślić, iż katalog czynności kontrolnych tam

wskazywanych ma charakter otwarty, na co wskazuje użyty w tych przepisach zwrot „w szczególności”.

Kolejny rozdział określa wymogi niezbędne do określenia sposobu wykonywania kontroli działalności składów celnych, działalności prowadzonej w wolnym obszarze celnym i składzie wolnoclowych. Regulacje zawarte w tym rozdziale stanowią powtórzenie przepisów zawartych w Rozdziale 3 *Kontrola celna wykonywana w składach celnych, wolnych obszarach celnych lub składach wolnoclowych* obowiązującego rozporządzenia. W projektowanych przepisach § 23 - 25 odstąpiono jednakże od konieczności przeprowadzania obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli co najmniej raz na trzy lata.

Projekt rozporządzenia został rozszerzony o nowe zagadnienia związane z kontrolą wynikającą z realizacji Wspólnej Polityki Rolnej. W rozdziale 7 przedmiotowego projektu określono warunki, które będą podlegać sprawdzeniu przez organ Służby Celnej, w zależności od kontroli realizowanej w ramach Wspólnej Polityki Rolnej. Konstrukcja zawarta w tym rozdziale zapewni stosowanie przez Służbę Celną jednolitej procedury przy kontrolach związanych z Wspólną Polityką Rolną.

W projekcie rozporządzenia uregulowano warunki wykonywania czynności kontrolnych w zakresie:

- przystosowania zakładów produkcyjnych do rejestrowania i stosowania receptur zarejestrowanych we właściwej agencji płatniczej ustanowionej zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 30 lipca 2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. Nr 166, poz. 1611 oraz z 2004 r. Nr 42, poz. 386 i Nr 93, poz. 890),
- stosowania receptur oraz prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową,
- działalności zakładów produkcyjnych i przetwórczych związanej z prawidłowością deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową,
- kontroli procedury planowej i magazynów żywnościowych.

W projekcie zawarto również przepisy dotyczące kontroli miejsc, w których będzie składowana lub przetwarzana wołowina z dorosłego bydła płci męskiej. Są one wynikiem rezygnacji przez Komisję Europejską z systemu prefinansowania refundacji wywozowych i wprowadzeniu w to miejsce szczególnych rozwiązań związanych ze składowaniem lub przetwarzaniem jednego rodzaju produktu (wołowiny). Przepisy te stanowią uszczegółowienie przepisów rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1731/2006 z dnia 23 listopada 2006 r. w sprawie szczególnych zasad stosowania refundacji wywozowych w odniesieniu do niektórych konserw z wołowiny i cielęciny (Dz. Urz. UE L. 325 z 24.11.2006, str. 12) oraz rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1741/2006 z dnia 24 listopada 2006 r. ustanawiającego warunki przyznawania refundacji wywozowych do wołowiny bez kości z dorosłego bydła płci męskiej, objętej procedurą składu celnego przed wywozem (Dz. Urz. UE L. 329 z 25.11.2006, str. 7).

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zobowiązane są - zgodnie z rozporządzeniem Rady (WE) Nr 485/2008 z dnia 26 maja 2008r. w sprawie kontroli przez państwa członkowskie transakcji stanowiących część systemu finansowania przez Europejski Fundusz Rolniczy Gwarancji - do przeprowadzania kontroli popłatnościowych w siedzibach przedsiębiorców korzystających z subwencji w ramach finansowania Wspólnej Polityki Rolnej. Kontrole przedsiębiorców przeprowadzane są na podstawie corocznie przygotowanych i przekazywanych, przez Szefa Służby Celnej, oraz zatwierdzanych przez Komisję Europejską programów kontroli.

Projekt rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Dz. U. Nr 42, poz. 337), z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Z uwagi na fakt, iż przedmiotowe rozporządzenia zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2004 r. w sprawie warunków wykonywania czynności kontroli celnej (Dz. U. Nr 255, poz. 2559, z późn. zm.), które na mocy art. 242 ustawy o Służbie Celnej obowiązuje do dnia 1 listopada 2010 r zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych lecz nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia jej wejścia w życie cełowym jest określenie terminu wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia na moment jego ogłoszenia. Jedynym wyjątkiem z jest przepis § 5 ust. 2 którego termin wejścia w życie został skorelowany z terminem wejścia w życie Rozporządzenia Komisji (UE) NR 430/2010 z dnia 20 maja 2010 r. zmieniającego rozporządzenie (EWG) nr 2454/93 ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny. Przepisy tego rozporządzenia przewidują, iż od 1 stycznia 2011 r. przedsiębiorcy, jak i organy celne są zobligowani do realizowania obowiązków z obszaru „bezpieczeństwa i ochrony”.

Zagadnienia regulowane rozporządzeniem nie są objęte prawem Unii Europejskiej, zgodnie z podziałem kompetencji ustalonym w Tytule I Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (w brzmieniu nadanym Traktatem Lizbońskim) bowiem kwestie wykonywania kontroli nie są regulowane prawem unijnym.

Rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji 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. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

## Ocena skutków regulacji

### 1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające kontrolom wykonywanym przez Służbę Celną, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 - 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz na jednostki organizacyjne Służby Celnej.

### 2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

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

- Business Center Club,
- PKPP Lewiatan,
- Krajową Izbę Gospodarczą,
- Polską Izbę Spedycji i Logistyki,
- Polską Izbę Cła, Logistyki i Spedycji.

### 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, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

*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 nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

*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.