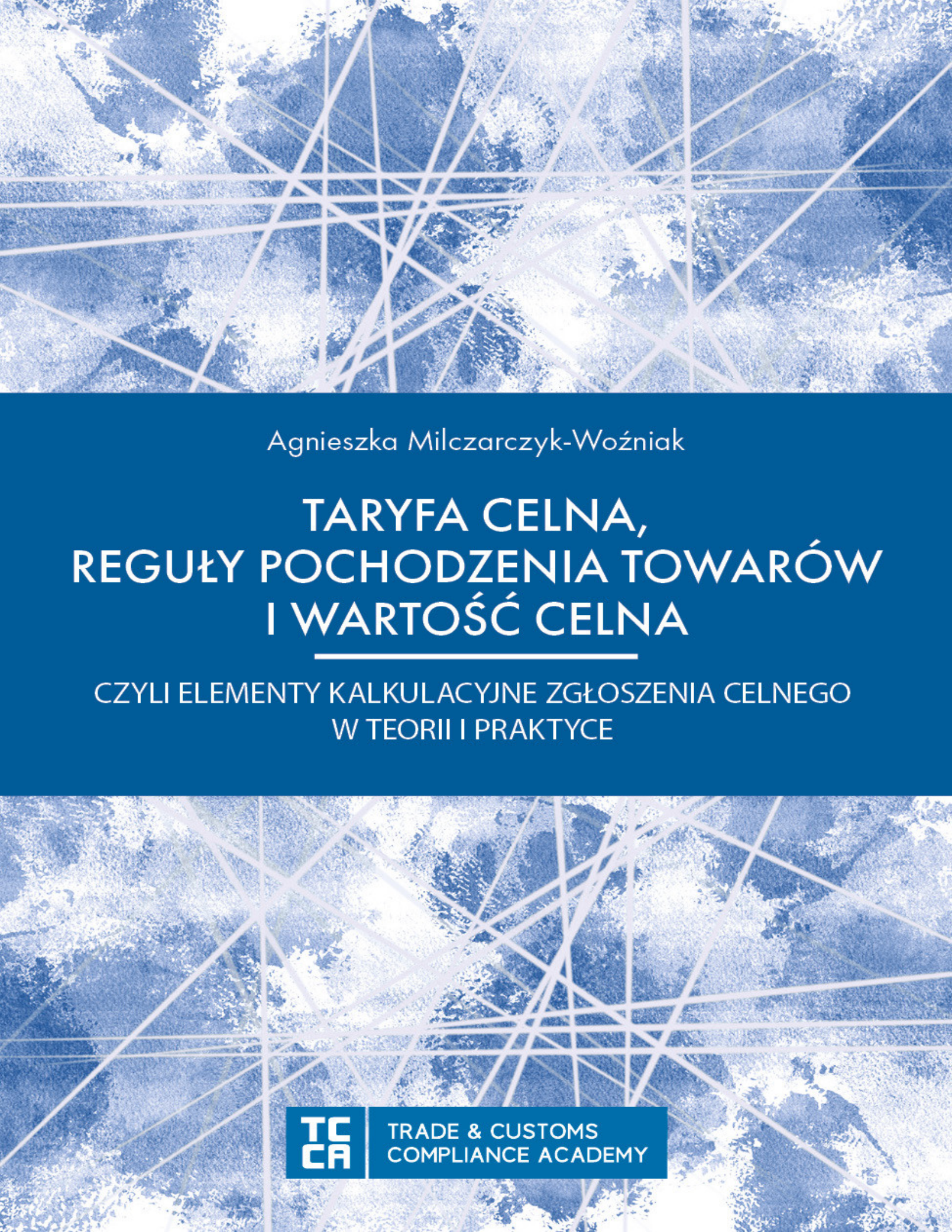




Agnieszka Milczarczyk-Woźniak

TARYFA CELNA, REGUŁY POCHODZENIA TOWARÓW I WARTOŚĆ CELNA

CZYLI ELEMENTY KALKULACYJNE ZGŁOSZENIA CELNEGO
W TEORII I PRAKTYCE



TRADE & CUSTOMS
COMPLIANCE ACADEMY

Agnieszka Milczarczyk-Woźniak

TARYFA CELNA, REGUŁY POCHODZENIA TOWARÓW I WARTOŚĆ CELNA

CZYLI ELEMENTY KALKULACYJNE ZGŁOSZENIA CELNEGO
W TEORII I PRAKTYCE

Tekst © Agnieszka Milczarczyk-Woźniak
Konsultacja merytoryczna: Tomasz Michalak
Ilustracje © Oliwia Woźniak

Copyright © for this edition by Agnieszka Milczarczyk-Woźniak

Redakcja: Danuta Kownacka
Korekta: Anna Sikorska-Michalak
Projekt okładki, opracowanie graficzne i skład: Elżbieta Kownacka

ISBN 978-83-942781-5-1

Wydanie I, Warszawa 2020
A PROPOS Serwis Wydawniczy Anna Sikorska-Michalak
05-070 Sulejówek, ul. Moraczewskiego 18
e-mail: biuro@apropos.info.pl, www.apropos.info.pl

Wszelkie prawa zastrzeżone

Bezpłatny fragment

Wstęp

1. TARYFA CELNA

Funkcja taryfy celnej

Podstawa prawna

Rodzaje stawek celnych

Budowa taryfy celnej

Ogólne reguły interpretacji Nomenklatury scalonej

TARIC/ISZTAR

Budowa kodu taryfowego

Wiążąca informacja taryfowa (WIT)

Jednostka miary

Przykłady praktyczne

2. REGUŁY POCHODZENIA TOWARÓW

Zastosowanie

Podstawa prawna

Rodzaje reguł pochodzenia

Towary całkowicie uzyskane

Wystarczające przetworzenie

Kryteria ustalania pochodzenia towarów

Czynności, które nie mają wpływu na zmianę pochodzenia

Określanie pochodzenia preferencyjnego

Dokumentowanie pochodzenia

Dokumentowanie pochodzenia niepreferencyjnego

Dokumentowanie pochodzenia preferencyjnego

System REX

Wystawianie świadectw

Import partiami

Uproszczone wystawianie świadectw pochodzenia

Świadectwo A.TR.

Deklaracja dostawcy

Świadectwo informacyjne INF 4

Zastępcze dowody pochodzenia

Wymogi dotyczące przechowywania dokumentów

Kumulacja pochodzenia

Wiążąca informacja o pochodzeniu (WIP).

Uwagi końcowe

Przykłady praktyczne

3. WARTOŚĆ CELNA TOWARÓW

Zastosowanie

Podstawa prawna

Funkcje wartości celnej

Określenie wartości celnej

Podstawowe definicje

Metody ustalania wartości celnej

Wartość transakcyjna

Zastępcze metody ustalania wartości celnej

Koszty, które należy doliczyć do wartości celnej

Koszty, których do wartości celnej można nie wliczać

Osoby powiązane ze sobą

Prowizja od zakupu/prowizja od sprzedaży

Rabaty

Korekta wartości celnej

Dostawa towaru partiami

Uproszczone ustalanie wartości celnej

Kursy walut

Przykłady praktyczne

4. SŁOWNIK NAJWAŻNIEJSZYCH TERMINÓW

Rekomendacje

Przypisy

Wstęp

Elementy kalkulacyjne to jedno z ważniejszych zagadnień prawa celnego. Wiedza na temat przepisów i mechanizmów stosowania taryfy celnej, reguł pochodzenia towarów oraz wartości celnej jest kluczowa dla prawidłowej kalkulacji kosztów odprawy celnej oraz optymalizacji czasu obsługi celnej towarów w obrocie międzynarodowym. Wyjaśnieniu tej problematyki ma pomóc niniejsza książka, która przekazuje kluczowe informacje na temat zasad korzystania z taryfy celnej, prawidłowego ustalania i potwierdzania pochodzenia towarów oraz kalkulacji wartości celnej towarów.

Właściwa klasyfikacja taryfowa towarów to niezwykle ważny element wpływający na efektywność odprawy celnej. Rozbudowana struktura taryfy celnej i liczne wymogi interpretacyjne powodują, że w praktyce ustalenie właściwego kodu taryfowego towaru stanowi poważny problem dla wielu podmiotów. Znajomość zasad korzystania z taryfy celnej to istotna umiejętność każdej osoby pośrednio lub bezpośrednio zajmującej się obsługą celną. To pewność właściwych rozwiązań prawnych i możliwość zastosowania optymalnych rozwiązań finansowych.

Reguły pochodzenia towarów to obecnie ważna dziedzina prawa celnego dla wielu firm. Mnogość przepisów oraz umów, które regulują to zagadnienie, powoduje, że bez elementarnej wiedzy w tym zakresie, trudno o efektywne działanie. Dlatego tak istotna jest umiejętność samodzielnej analizy przepisów dotyczących reguł pochodzenia towarów pod kątem ich ustalania i odpowiedniego potwierdzania.

Podstawę do wyliczenia należności celno-podatkowych przy odprawie celnej towarów stanowi nie tylko tzw. wartość fakturowa towaru, lecz także inne koszty, poniesione w związku z jego przywozem na

terytorium UE. W tym celu niezbędna jest znajomość założeń teoretycznych kalkulacji wartości celnej. Nie jest to jednak informacja wystarczająca, jeżeli nie idzie za tym wiedza praktyczna. Warto więc wdrożyć się w problematykę wartości celnej, aby zredukować do minimum koszty odprawy celnej, a jednocześnie potencjalnych nieprawidłowości związanych z jej ustaleniem.

Niniejsza książka w usystematyzowany i przystępny sposób wyposaża czytelników w niezbędną wiedzę i umiejętności, pozwalające na samodzielną analizę przepisów dotyczących elementów kalkulacyjnych i podjęcie najbardziej optymalnej decyzji prawno-finansowej. Publikacja jest nastawiona na przekazywanie wiedzy praktycznej. Z tego powodu, oprócz klasycznej analizy przepisów prawa, prezentuje konkretne przykłady, przedstawia zagadnienia warte zapamiętania oraz zawiera wiele poglądowych elementów graficznych, a dodatkowo zarezerwowano w niej miejsce na własne notatki.

Warto przeczytać niniejsze kompendium, zanim podejmie się działalność w dziedzinie importu/eksportu z krajami spoza Unii Europejskiej, a zatem obecnie i z Wielką Brytanią!

Książka przeznaczona jest dla osób zajmujących się szeroko rozumianym międzynarodowym obrotem towarowym, pracowników zespołów ds. importów/eksportów, agentów celnych, obsługi w centrach logistycznych, spedytorów, przedsiębiorców świadczących usługi transportu międzynarodowego oraz wszystkich tych, którzy są zainteresowani tematyką prawa celnego.

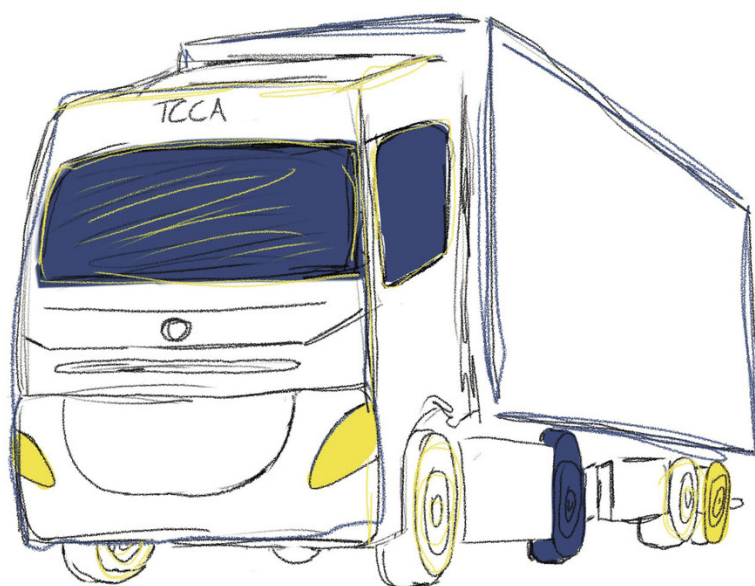
Będzie również użyteczna dla osób kształcących się w zakresie prawa celnego, a w szczególności studentów oraz słuchaczy studiów podyplomowych i kursów celnych, zwłaszcza tych, którzy zamierzają zdobyć uprawnienia agenta celnego.

Życzę udanej nauki!

Agnieszka Milczarczyk-Woźniak

1

TARYFA CELNA



Funkcja taryfy celnej

Zgodnie z wymogami unii celnej w Unii Europejskiej mają zastosowanie identyczne bariery celne na zewnętrznych granicach państw członkowskich, które w ogólnym zarysie są jednocześnie granicami celnymi ugrupowania. W efekcie w UE obowiązuje Wspólna Taryfa Celna (WTC). To powoduje, że cła na towary przywożone z państw trzecich do wszystkich państw członkowskich oraz zasady zgłaszania tych towarów są jednolite, bez względu na to, przez które przejście graniczne towar fizycznie przekroczy granicę celną-ugrupowania.

PRZYKŁAD

Z Ghany przy pływa do portu w Amsterdamie dostawa kakao dla firmy z Poznania. Zgłoszenie celne na granicy przyjmują celnicy w Holandii, a zakończenie procedury nastąpi w Polsce. Wysokość stawki celnej za odprawiane kakao będzie taka sama, bez względu na to, czy towar zostanie odprawiony w Holandii czy w Polsce. Różnica wystąpi jedynie na poziomie pozostałych podatków, które są różne w poszczególnych państwach UE.

Podstawa prawna

Podstawę prawną do stosowania taryfy celnej stanowią:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 10.10.2013 r. ze zm.);
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania

niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 343 z 29.12.2015 r. ze zm.);

- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz.Urz. UE L 343 z 29.12.2015 r. ze zm.);
- Rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.Urz. WE L 256 z 07.09.1987 r. ze zm.).

Powyższe akty prawne są podstawowymi. W ostatnich latach zostały one uzupełnione kolejnymi aktualizacjami.

Wspólna Taryfa Celną jest to akt prawny wydawany w formie rozporządzenia wykonawczego Komisji Europejskiej. Z uwagi na potrzebę jej uaktualniania (nie tylko stawek celnych, lecz także nowych kodów taryfowych) WTC jest publikowana w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w październiku danego roku, a obowiązuje od 1 stycznia następnego roku kalendarzowego.

Wspólna Taryfa Celną jest wiążąca dla organów administracji celnej, podatkowej oraz podmiotów gospodarczych dokonujących odpraw celnych na terenie całej Unii Europejskiej. W praktyce oznacza to, że kod taryfowy zastosowany na dany towar jest podstawą do zastosowania określonej stawki celnej.

Rodzaje stawek celnych

Taryfa celna jest wykazem towarów oznaczonych specjalnie do tego opracowanymi kodami (stąd określenie: kody taryfowe). To podstawowe narzędzie techniczne służące Unii Europejskiej do

ustalania wysokości opłat celnych. Wspomnianym kodom przyporządkowane są określone rodzaje stawek celnych oraz środki taryfowe.

W zależności od kraju lub regionu, z którego towar pochodzi (więcej patrz: część II „Reguły pochodzenia towarów”), Wspólna Taryfa Celną obejmuje następujące rodzaje stawek celnych:

Stawki konwencyjne – stosowane wobec państw trzecich, należących do Światowej Organizacji Handlu (w skrócie: WTO, od ang. World Trade Organization) oraz tych, z którymi Unia Europejska zawarła umowy zawierające klauzulę największego uprzywilejowania (w skrócie: KNU). Zostały określone dla wszystkich kodów taryfowych występujących w taryfie celnej. Są to tzw. stawki związane, czyli najwyższe, jakie dany kraj lub ugrupowanie regionalne (np. UE) może stosować wobec krajów trzecich.

Klauzula największego uprzywilejowania to jedna z podstawowych zasad obowiązujących w handlu międzynarodowym. Oznacza przyznanie przez jedno państwo innemu państwu uprawnień i udogodnień nie mniejszych niż jakimkolwiek krajowi, z którym dane państwo prowadzi wymianę handlową (tzw. zakaz niedyskryminacji w handlu międzynarodowym). Stosowanie KNU jest bezwarunkowe dla wszystkich państw należących do WTO.

Stawki konwencyjne w UE stosowane są zawsze w odniesieniu do towarów importowanych z takich krajów, jak: USA, Chiny, Rosja.

Stawki preferencyjne – stosowane często jednostronnie przez Unię Europejską w ramach umów handlowych wynegocjowanych z państwami pozaeuropejskimi oraz regionami rozwijającymi się i słabo rozwiniętymi.

Ustalane są w ramach ogólnego systemu preferencji (w skrócie: GSP, od ang. General System of Preferences). Występują w przypadku wybranych towarów. Ich wysokość zależy od kraju pochodzenia. Są niższe od stawek konwencyjnych, często mogą wynosić 0%.

W Unii Europejskiej stawki preferencyjne mogą być stosowane w wymianie handlowej między innymi z tzw. krajami AKP, czyli Afryki, Karaibów i Pacyfiku.

Stawki obniżone – wynikają z zawartych przez Unię Europejską umów o wolnym handlu, mających charakter wzajemny. Występują w przypadku wybranych towarów. Podobnie jak w przypadku stawek preferencyjnych, ich wysokość zależy od kraju pochodzenia towarów. Są niższe od stawek konwencyjnych, często mogą wynosić 0%.

Stawki obniżone w UE mogą być stosowane w wymianie handlowej m.in. z Kanadą, Japonią, Koreą Południową, Ukrainą.

Odrębnym rodzajem stawki celnej jest **stawka ryczałtowa**. Jest to stawka *ad valorem* (czyli od wartości towaru), określona na stałym poziomie 2,5%. Nie ma ona jednak zastosowania w obrocie gospodarczym, a jedynie w przypadku towarów przewożonych przez osoby fizyczne, kiedy została przekroczona wartość przewożonego towaru, dozwolona zwolnieniem celnym przewidzianym dla tzw. ruchu turystycznego.

Budowa taryfy celnej

**Ogólne reguły interpretacji Nomenklatury
scalonej**

TARIC/ISZTAR

Budowa kodu taryfowego

Wiążąca informacja taryfowa (WIT)

Jednostka miary

Przykłady praktyczne

2

REGUŁY POCHODZENIA TOWARÓW

Zastosowanie

Podstawa prawna

Rodzaje reguł pochodzenia

Towary całkowicie uzyskane

Wystarczające przetworzenie

Kryteria ustalania pochodzenia towarów

Czynności, które nie mają wpływu na zmianę pochodzenia

Określanie pochodzenia preferencyjnego

Dokumentowanie pochodzenia

**Dokumentowanie pochodzenia
niepreferencyjnego**

**Dokumentowanie pochodzenia
preferencyjnego**

System REX

Wystawianie świadectw

Import partiami

**Uproszczone wystawianie świadectw
pochodzenia**

Świadectwo A.TR.

Deklaracja dostawcy

Świadectwo informacyjne INF 4

Zastępcze dowody pochodzenia

Wymogi dotyczące przechowywania dokumentów

Kumulacja pochodzenia

Wiążąca informacja o pochodzeniu (WIP)

Uwagi końcowe

Przykłady praktyczne

3

WARTOŚĆ CELNA TOWARÓW

Zastosowanie

Podstawa prawna

Funkcje wartości celnej

Określenie wartości celnej

Podstawowe definicje

Metody ustalania wartości celnej

Wartość transakcyjna

Zastępcze metody ustalania wartości celnej

Koszty, które należy doliczyć do wartości celnej

Koszty, których do wartości celnej można nie wliczać

Osoby powiązane ze sobą

Prowizja od zakupu/prowizja od sprzedaży

Rabaty

Korekta wartości celnej

Dostawa towaru partiami

Uproszczone ustalanie wartości celnej

Kursy walut

Przykłady praktyczne

4

SŁOWNIK NAJWAŻNIEJSZYCH TERMINÓW

Pozostałe rozdziały dostępne w pełnej wersji e-booka.

Rekomendacje

Pozostałe rozdziały dostępne w pełnej wersji e-booka.

Przypisy

Pozostałe rozdziały dostępne w pełnej wersji e-booka.