

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW**

z dnia 25 maja 2017 r.

**w sprawie dokumentów mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego, innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów oraz przepisów z zakresu refundacji wywozowych, a także osób obowiązanych do przechowywania tych dokumentów**

(Dz. U. z dnia 30 maja 2017 r., poz. 1047)

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn. zm.) 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, 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, są:**

- 1) dokumenty wydawane lub potwierdzane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, takie jak:
  - 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,
  - i) dokumenty potwierdzające dokonanie zgłoszenia celnego, zgłoszenia do powrotnego wywozu oraz powiadomienia o powrotnym wywozie,
  - j) certyfikaty;
- 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) przywózowe i wywózowe deklaracje skrócone lub inne dokumenty wykorzystane w charakterze deklaracji skróconej oraz deklaracje do czasowego składowania;
- 8) dokumenty stanowiące powiadomienie o przybyciu środka transportu i przedstawienie towaru organom celnym;
- 9) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji zawierające komunikaty dokumentów, o których mowa w pkt 7 i 8;
- 10) regulaminy, których obowiązek sporządzenia wynika z przepisów prawa celnego;
- 11) ewidencje i rejestry, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów prawa celnego, w tym:

- a) ewidencja prowadzona na podstawie art. 148 ust. 4 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.), zwanego dalej "UKC",
  - b) ewidencje, inne niż te, o których mowa w art. 214 ust. 1 UKC, prowadzone w związku z korzystaniem z procedury celnej lub uregulowaniem sytuacji towaru, jeżeli taki obowiązek został określony przez organ Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) ewidencje i rejestry prowadzone przez osoby zarządzające magazynami żywnościowymi,
  - d) ewidencja prowadzona w związku z korzystaniem z uproszczenia, o którym mowa w art. 182 UKC,
  - e) ewidencje prowadzone na podstawie art. 214 ust. 1 UKC;
- 12) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji z ewidencji i rejestrów, o których mowa w pkt 11, jeżeli ewidencje i rejestry są prowadzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych;
  - 13) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji zawierające komunikaty o dostarczeniu towaru oraz uwagach rozładunkowych, przesyłanych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego w ramach procedury tranzytu;
  - 14) złożone wnioski oraz wydane decyzje związane z ochroną praw własności intelektualnej;
  - 15) dokumenty potwierdzające spełnienie wymogów dotyczących posiadania, obrotu lub rozpowszechniania towarów, od spełnienia których ratyfikowane umowy międzynarodowe lub przepisy odrębne uzależniają przywóz lub wywóz tych towarów;
  - 16) dokumenty potwierdzające spełnienie warunków wymaganych do korzystania ze zwolnień z należności celnych przywozowych oraz z wyłączeń z zakazów i ograniczeń w obrocie;
  - 17) zgłoszenia celne, zgłoszenia do powrotnego wywozu oraz powiadomienia o powrotnym wywozie, w tym także zgłoszenia celne uzupełniające oraz dokumenty wymagane do objęcia towaru procedurą celną lub uregulowania sytuacji towaru;
  - 18) zapisy na elektronicznych nośnikach informacji, jeżeli zgłoszenie celne, zgłoszenie do powrotnego wywozu lub powiadomienie o powrotnym wywozie zostało dokonane z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego;
  - 19) dokumenty potwierdzające objęcie towarów procedurą celną lub uregulowanie sytuacji towarów;
  - 20) dokumenty handlowe lub administracyjne przedkładane organom Krajowej Administracji Skarbowej jako zgłoszenie uproszczone;
  - 21) pozwolenia na wykonywanie prac budowlanych na terenie wolnego obszaru celnego;
  - 22) upoważnienia do działania jako przedstawiciel celny;
  - 23) zaświadczenia o wpisaniu na listę agentów celnych;
  - 24) dokumenty określające status prawny osoby wprowadzającej towar lub wyprowadzającej towar podlegający kontroli wykonywanej przez Krajową Administrację Skarbową;
  - 25) dokumenty bankowe oraz inne dokumenty potwierdzające rozliczenie należności i zobowiązań z kontrahentami;
  - 26) dokumenty gwarancyjne zabezpieczające kwotę długu celnego i innych opłat ponoszonych w odniesieniu do przywożonych, przewożonych i wywożonych towarów;
  - 27) dokumenty dotyczące transportu i spedycji, w szczególności umowa przewozu, dokumenty przewozowe, faktury lub inne dokumenty potwierdzające dokonanie zapłaty za przewóz;
  - 28) księgi podatkowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, 648, 768 i 935), oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także dokumentacja, dowody księgowe oraz sprawozdania finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245 i 791);
  - 29) dokumenty dotyczące towarów objętych Wspólną Polityką Rolną;
  - 30) dokumenty dotyczące badań laboratoryjnych;
  - 31) ewidencje i rejestry, których obowiązek prowadzenia wynika z przepisów odrębnych;
  - 32) dokumenty dotyczące czynności audytowych;
  - 33) dokumenty dotyczące urzędowego sprawdzenia w zakresie określonym przepisami prawa celnego;
  - 34) pozwolenia przywozu lub wywozu i licencje przywozowe lub wywozowe;

- 35) dokumenty potwierdzające dokonanie przywozu towaru na terytorium państwa trzeciego;
- 36) dokumenty potwierdzające jakość towaru;
- 37) dokumenty ubezpieczeniowe dotyczące towarów przywożonych na obszar Unii Europejskiej oraz towarów wywożonych z tego obszaru;
- 38) dokumenty zawierające wyniki audytów wewnętrznych.

**§ 3.** Osobami obowiązаныmi do przechowywania dokumentów, o których mowa w § 2, są osoby bezpośrednio lub pośrednio uczestniczące w wypełnianiu formalności celnych lub podlegające kontrolom celno-skarbowym, w tym - w zależności od rodzaju dokumentu podlegającego przechowywaniu:

- 1) zgłaszający i osoba uprawniona do korzystania z procedury celnej lub uregulowania sytuacji towarów - w przypadku dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszeniem celnym, zgłoszeniem do powrotnego wywozu lub powiadomieniem o powrotnym wywozie oraz z korzystaniem z procedury celnej i dokumentów, które nie były przedstawiane organom Krajowej Administracji Skarbowej wraz ze zgłoszeniem elektronicznym lub powiadomieniem elektronicznym;
- 2) przedstawiciel celny, o którym mowa w przepisach prawa celnego - w przypadku dokumentów potwierdzających uprawnienie do działania jako przedstawiciel celny oraz w przypadku dokumentów związanych z dokonaniem zgłoszeniem celnym, jeżeli wynika to z zakresu umocowania 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 wywózową - 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 wywózową;
- 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 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 32;

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 33, w zakresie, w jakim dotyczą przepisów prawa celnego.

**§ 4.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.