

## **UPOWAŻNIONY PRZEDSIĘBIORCA (AEO)**

**Od 1 stycznia 2008 r. weszły w życie przepisy wprowadzające nową instytucję prawa celnego wspólnotowego - Upoważnionego Przedsiębiorcy (ang. Authorized Economic Operator – AEO).**

Instytucja Upoważnionego Przedsiębiorcy AEO została wprowadzona do porządku prawnego Unii Europejskiej przepisami Wspólnotowego Kodeksu Celnego zmienionego **rozporządzeniem (WE ) nr 648/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 kwietnia 2005r.** oraz obowiązującymi od 1 stycznia 2008r. przepisami Rozporządzenia Wykonawczego zmienionego **rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1875/2006 z dnia 18 grudnia 2006r. i rozporządzeniem Komisji (UE) nr 197/2010 z dnia 9 marca 2010r.**

Rozporządzenie wykonawcze reguluje procedurę przyznawania statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO, określa wymogi i kryteria jakie winien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie świadectwa AEO, wskazuje na skutki prawne w związku z uzyskania ww. statusu oraz korzyści wynikające z jego posiadania jak również na obowiązki upoważnionego przedsiębiorcy AEO i organów celnych. O status AEO może ubiegać się przedsiębiorca, o którym mowa w art. 1 ust. 12 Rozporządzenia Wykonawczego, tj. osoba, która w ramach prowadzonej działalności gospodarczej jest włączona w czynności określone przepisami prawa celnego. Zainteresowane uzyskaniem statusu AEO powinny być podmioty biorące udział w międzynarodowym obrocie towarami tj. importer, eksporter, producent, spedytor, prowadzący skład celny, przewoźnik.

**Uwaga:** „Włączenie w czynności określone przepisami prawa celnego” nie ogranicza się do udziału bezpośredniego. O status AEO może ubiegać się np. producent towarów przeznaczonych do wywozu, także w sytuacji gdy formalności wywozowe są dokonywane przez inną osobę.

## **PROCEDURA UBIEGANIA SIĘ O ŚWIADECTWO AEO**

### **1. WERYFIKACJA FORMALNA**

Przepisy wspólnotowe ogólnie określają organy właściwe do prowadzenia postępowania i wydawania świadectw upoważnionego przedsiębiorcy oraz jego zmiany, zawieszenia i cofnięcia, ograniczając się jedynie do wskazania, właściwości kraju w którym składa się wniosek. Jednocześnie pozostawiono w kompetencji Państw Członkowskich szczegółowe określenie organów celnych właściwych do wydania świadectw upoważnionego przedsiębiorcy, prowadzenia postępowania i procedury konsultacyjnej.

Zgodnie z art. 70 ust. 1 pkt 1) ustawy Prawo celne w brzmieniu nadanym art. 1 ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy – Prawo celne oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 215, poz. 1355) od dnia 1 stycznia 2009 r., **dyrektor każdej izby celnej** jest właściwy do prowadzenia postępowania w sprawie statusu AEO. Zatem podmiot występujący o przyznanie statusu AEO powinien skierować wniosek do właściwego miejscowo dyrektora izby celnej.

**Wniosek powinien być złożony na formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku 1C Rozporządzenia Komisji (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, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3), zwanego dalej "Rozporządzeniem Wykonawczym".

**WNIOSEK – [pobierz TUTAJ](#)**

**WYJAŚNIENIA DO WNIOSKU– [pobierz TUTAJ](#)**

**Do wniosku należy załączyć:**

**a)** dokumenty potwierdzające prowadzenie przez wnioskodawcę działalności gospodarczej (wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego lub ewidencji działalności gospodarczej);

**b)** zaświadczenie o niekaralności wnioskodawcy (w przypadku, gdy wnioskodawca jest osobą prawną lub stowarzyszeniem osób nie posiadającym osobowości prawnej sprawdzeniu podlegają osoby kierujące przedsiębiorstwem, możliwe jest również zażądanie informacji z polskiego Krajowego Rejestru Karnego o podmiotach zbiorowych);

**c)** wykaz stałych przedstawicieli prawnych do spraw celnych, z których usług korzysta przedsiębiorca w momencie składania wniosku oraz oświadczenie o ich niekaralności sporządzone przez wnioskodawcę. Za przedstawicieli prawnych do spraw celnych w rozumieniu tego przepisu, zgodnie z wyjaśnieniami DG TAXUD Komisji Europejskiej, należy uznać osobę, która zazwyczaj reprezentuje przedsiębiorstwo przed sądem - może to być np. kancelaria prawnicza. Oświadczenie o niekaralności nie jest wymagane w stosunku do przedstawicieli wykonujących zawód zaufania publicznego (radców prawnych, adwokatów);

**d)** oświadczenie wnioskodawcy, że w stosunku do niego nie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne lub upadłościowe - [pobierz TUTAJ](#)

Oświadczenia składane przez wnioskodawcę w toku postępowania o wydanie świadectwa upoważnionego przedsiębiorcy AEO winne być poprzedzone klauzulą następującej treści:

**„Świadomy(a) odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, wynikającej z art. 233 Kodeksu karnego, oświadczam, że ...”;**

**e)** Kwestionariusz postępowania audytowego – [pobierz TUTAJ](#)

Kwestionariusz w części „Informacje ogólne o przedsiębiorstwie” podsekcja 1.00 zawiera m. in. informacje określone w załączniku 1C do Rozporządzenia Wykonawczego - Wyjaśnienia pkt 19. Wypełnienie podsekcji 1.00 pytań nr 1-8, 12 i 13 Kwestionariusza stanowi alternatywę do obowiązku dołączenia do wniosku załączników wymienionych w pkt 19 Wyjaśnień do załącznika 1C Rozporządzenia Wykonawczego. Dostarczenie organowi celnemu informacji określonych w podsekcji 1.00 pytań nr 1-8, 12 i 13 w formie wypełnionej tabeli lub załączników jest obligatoryjne. Brak tych załączników lub informacji, skutkuje nieprzyjęciem wniosku przez organ celny;

**f)** oświadczenie woli o wyrażeniu zgody lub braku zgody na umieszczenie danych ze świadectwa AEO w wykazie upoważnionych przedsiębiorców, o którym mowa w art. 14x ust. 4 Rozporządzenia Wykonawczego – [pobierz TUTAJ](#)

**WYTYCZNE DOTYCZĄCE WERYFIKACJI FORMALNEJ I PRZYJĘCIA WNIOSKU O WYDANIE ŚWIADECTWA UPOWAŻNIONEGO PRZEDSIĘBIORCY (WYTYCZNE AEO) – [pobierz TUTAJ](#)**

**Wytyczne zawierają m.in. szczegółowe wyjaśnienia dotyczące dokumentów wymaganych do złożenia wraz z wnioskiem o przyznanie statusu AEO.**

**Uwaga:** Dokumenty powinny być złożone w oryginale lub uwierzytelnionej kopii i zawierać dane aktualne w dniu złożenia wniosku o wydanie świadectwa AEO. Dokumentów nie dołącza się do wniosku o wydanie świadectwa AEO, jeżeli zostały one złożone w innej sprawie dyrektorowi izby celnej, do której składany jest wniosek, a dane w nich zawarte są nadal aktualne. W takim przypadku należy podać numer sprawy, przy której złożono dokumenty.

**Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu weryfikuje wniosek pod względem spełniania wymogów formalnych, o których mowa w art. 14f Rozporządzenia Wykonawczego. W przypadku stwierdzenia braków formalnych organ celny informuje wnioskodawcę**

**o konieczności uzupełnienia wniosku pod sankcją odmowy jego przyjęcia. Jeżeli wniosek spełnia wymogi formalne Dyrektor Izby Celnej:**

- 1) informuje o przyjęciu wniosku organy celne wszystkich pozostałych państw członkowskich, zgodnie z art. 14l ust. 1 Rozporządzenia Wykonawczego (poprzez system elektronicznej komunikacji, o którym mowa w art. 14x Rozporządzenia Wykonawczego),
- 2) informuje przedsiębiorcę o przyjęciu wniosku, zgodnie z art. 14c ust. 2 Rozporządzenia Wykonawczego,
- 3) niezwłocznie po przyjęciu wniosku, przekazuje go wraz z załącznikami do komórki postępowania audytowego w celu dokonania sprawdzenia warunków i kryteriów do przyznania statusu AEO,
- 4) w stosownych przypadkach, przeprowadza procedurę konsultacyjną, o której mowa w art. 14m Rozporządzenia Wykonawczego

## **2. WERYFIKACJA I OCENA SPEŁNIENIA WYMOGÓW I KRYTERIÓW PRYZNANIA ŚWIADECTWA AEO.**

**Organ celny właściwy do przeprowadzenia postępowania audytowego sprawdza, czy wnioskodawca spełnia warunki i kryteria niezbędne do uzyskania statusu AEO, o których mowa w art. 5a Wspólnotowego Kodeksu Celnego uszczegółowionych w przepisach art. 14h – 14k Rozporządzenia Wykonawczego.**

**Zakres czynności ww. postępowania został określony w rozporządzeniu MF z dnia 23 marca 2010r. w sprawie zakresu, rodzaju i sposobu przeprowadzania czynności audytowych (Dz. U. Nr 52, poz. 309).**

**Dyrektor izby celnej właściwy do wydania świadectwa AEO:**

1. przeprowadza audyt mający na celu ustalenie, czy wnioskodawca spełnia warunki i kryteria do przyznania świadectw AEO, o których mowa w art. 14g-14k Rozporządzenia Wykonawczego,
2. zleca i koordynuje przeprowadzenie postępowania audytowego, o którym mowa w pkt 1 przez dyrektorów innych izb celnych, na terenie właściwości których wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą,
3. na podstawie informacji zebranych po przeprowadzeniu czynności w ramach pomocy prawnej oraz informacji ustalonych w trakcie audytu, o których mowa w pkt 1 i 2, wypełnia Kwestionariusz Postępowania Audytowego, który zawiera odniesienie do spełniania przesłanek określonych w art. 14h-14k Rozporządzenia Wykonawczego.

Zgodnie z art. 14a ust. 2 Rozporządzenia Wykonawczego organy celne uwzględniają w odpowiedni sposób szczególne cechy przedsiębiorców, w szczególności odnoszące się do małych i średnich przedsiębiorstw. Przepisy prawa nakazują zatem badanie spełniania kryteriów i wymogów do uzyskania świadectwa AEO z **uwzględnieniem rozmiaru prowadzonej działalności**, tak by szansę miały zarówno duże firmy, jak i średni i mali przedsiębiorcy, zapewniając jednocześnie bezpieczeństwo w każdym ogniwie łańcucha dostaw.

**Warunki i kryteria przyznawania świadectwa AEO:**

**Uzyskanie świadectwa jest możliwe pod warunkiem spełnienia warunków i kryteriów określonych w art. 5a ust. 2 Wspólnotowego Kodeksu Celnego.** Można je podzielić na cztery kategorie.

**Pierwsza dotyczy przestrzegania wymogów celnych.** Wnioskodawca musi wykazać, iż ani on, ani osoby nim zarządzające lub reprezentujące go jak również osoby odpowiedzialne w przedsiębiorstwie za sprawy celne nie dopuściły się poważnego naruszenia przepisów celnych w ciągu trzech ostatnich lat.

**Druga kategoria wymagań dotyczy posiadania odpowiedniego systemu zarządzania ewidencjami.** Chodzi tutaj o przedstawienie właściwego systemu księgowego, logistycznego, struktury administracyjnej, jak i środków oraz procedur ochrony systemów informatycznych.

**Trzecia kategoria dotyczy wypłacalności** – przedsiębiorca musi udokumentować swoją wypłacalność na przestrzeni ostatnich trzech lat. Jeśli wnioskodawca istnieje krócej niż 3 lata, jego wypłacalność ocenia się na podstawie dostępnych rejestrów i informacji.

**Czwarta kategoria dotyczy standardów bezpieczeństwa i ochrony w przedsiębiorstwie** – przedsiębiorca musi wykazać, iż ma udokumentowane procedury dotyczące kontroli bezpieczeństwa dostępu do budynków, towarów na terenie przedsiębiorstwa, jak i transportu, rekrutacji pracowników oraz doboru partnerów biznesowych

**Szczegóły dotyczące procedury i kryteriów przyznawania statusu upoważnionego przedsiębiorcy określone zostały w przepisach art. 14a – 14x Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1875/2006 z dnia 18 grudnia 2006r. zmieniającego Rozporządzenie (EWG) nr 2454/93 ustanawiające przepisy w celu wykonania Rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz.Urz. WE L 360 z 19.12.2006 str.64 ).**

### **3. PRYZNANIE ŚWIADECTWA AEO.**

**Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu** jako organ celny właściwy do przyznania statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO, po otrzymaniu wyników kontroli z komórki postępowania audytowego, które zawierają opinię w zakresie spełniania lub braku warunków i kryteriów do wydania świadectwa AEO, dokonuje analizy zgromadzonych dokumentów w trakcie prowadzonego postępowania w sprawie, w wyniku której :

- 1) wydaje świadectwo AEO albo decyzję o odrzuceniu wniosku o wydanie świadectwa AEO,**
- 2) informuje, organy celne pozostałych państw członkowskich o wydaniu świadectwa AEO albo o decyzji o odrzuceniu wniosku o wydanie świadectwa AEO.**

**Potwierdzeniem uzyskania statusu jest wydane przez organ celny świadectwo Upoważnionego Przedsiębiorcy (Świadectwo AEO).**

Przepisy Rozporządzenia Wykonawczego w art. 14a ust. 1 przewidują trzy rodzaje Świadectw AEO:

- 1) świadectwo AEOC – Uproszczenia Celne, przyznane przedsiębiorcom spełniającym kryteria, o których mowa w art. 14h – 14j RWKC,**
- 2) świadectwo AEOS – Bezpieczeństwo i Ochrona, przyznawane przedsiębiorcom, którzy spełniają warunki określone w art.14h-14k RWKC,**
- 3) świadectwo AEOF – Uproszczenia Celne/Bezpieczeństwo i Ochrona - przyznawane przedsiębiorcom, którzy spełniają warunki określone w art.14h-14k RWKC**