



Krajowa Administracja
Skarbowa



Instrukcja

wypełniania kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy

dla przedsiębiorców wnoszących
o uzyskanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO

Opracowano w Departamencie Kontroli i Analiz
Ekonomicznych

Warszawa, kwiecień 2017 r.

Spis treści

Użyte skróty	4
Wstęp	6
Wyjaśnienia do Sekcji 0	
Informacje ogólne o przedsiębiorcy	10
Podsekcja 0.01 Identyfikacja przedsiębiorcy	10
Podsekcja 0.02 Informacje o przedsiębiorcy	11
Podsekcja 0.03 Wielkość działalności przedsiębiorstwa	17
Wyjaśnienia do Sekcji I	
Przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą	20
Podsekcja I.01 Informacje ogólne	20
Podsekcja I.02 Dotychczasowe przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą	23
Wyjaśnienia do Sekcji II	
System zarządzania ewidencją handlową oraz - w stosownych przypadkach - ewidencją transportową, który umożliwia przeprowadzanie właściwych kontroli przestrzegania przez przedsiębiorcę przepisów prawa celnego	26
Podsekcja II.01 Ścieżka audytu	26
Podsekcja II.02 System ewidencyjny przedsiębiorcy	29
Podsekcja II.03 System logistyczny	33
Podsekcja II.04 System kontroli wewnętrznej	34
Podsekcja II.05 Licencje i pozwolenia	36
Podsekcja II.06 Obsługa licencji przywozowych/wywozowych związanych z ograniczeniami i zakazami	37
Podsekcja II.07 Obowiązek powiadamiania organów celnych w każdym przypadku wykrycia trudności związanych z przestrzeganiem przepisów	38

Podsekcja II.08	Procedury dotyczące archiwizacji ewidencji, informacji i ochrony przed utratą informacji oraz tworzenia kopii zapasowych i odzyskiwania informacji	41
Podsekcja II.09	Bezpieczeństwo informacji	42
Wyjaśnienia do Sekcji III		
	Wyplacalność	47
Podsekcja III.01	Podstawowe informacje dotyczące wyplacalności	47
Wyjaśnienia do Sekcji IV		
	Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością	49
Podsekcja IV.01	Informacje dotyczące oceny spełnienia praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych	49
Wyjaśnienia do Sekcji V		
	Standardy bezpieczeństwa i ochrony.....	54
Podsekcja V.01	Podstawowe informacje dotyczące bezpieczeństwa i ochrony	55
Podsekcja V.02	Bezpieczeństwo budynków i terenu przedsiębiorstwa	61
Podsekcja V.03	Kontrola dostępu	63
Podsekcja V.04	Bezpieczeństwo towarów	64
Podsekcja V.05	Wymogi bezpieczeństwa dotyczące partnerów handlowych .	73
Podsekcja V.06	Bezpieczeństwo personelu	75

Użyte skróty

AEO	(ang. Authorised Economic Operator) upoważniony przedsiębiorca AEO
AEOC	(ang. AEO - Customs Simplifications) upoważniony przedsiębiorca AEO w zakresie uproszczeń celnych
AEOS	(ang. AEO- Security and Safety) upoważniony przedsiębiorca AEO w zakresie bezpieczeństwa i ochrony
AEOF	Można jednocześnie posiadać oba rodzaje pozwolenia AEOC i AEOS, organ celny wydaje w takiej sytuacji jedno łączne pozwolenie. Pozwolenie połączone posiada znacznik literowy AEOF
KE	Komisja Europejska
kryteria	kryteria ustalone w art. 39 UKC, których spełnienie jest wymagane w związku z udzielaniem pozwoleń AEO lub innych, określonych pozwoleń celnych
kwestionariusz	kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy
owp	organ celny wydający pozwolenie ¹
PCz	Państwa Członkowskie
RW UKC	rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 ²
RD UKC	rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 ³
UE	Unia Europejska
UKC	unijny kodeks celny ⁴
ustawa o KAS	ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn. zm.)
warunki	wymogi ustalone w art. 24-28 RW UKC, których spełnienie jest

¹ zgodnie z art. 5 pkt 1 UKC organy celne – oznaczają administracje celne państw członkowskich odpowiedzialne za stosowanie przepisów prawa celnego oraz wszelkie inne organy upoważnione na mocy prawa krajowego do stosowania niektórych przepisów prawa celnego.

² rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. U. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.) zwane dalej „RW UKC”.

³ rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 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. U. UE L 343/1 z 29.12.2015, str.1, z późn. zm.) – zwane dalej „RD UKC”.

⁴ rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. U. UE L 269 z 10.10.2013, str.1, z późn. zm.) – zwane dalej „UKC”.

	wymagane w związku z udzielaniem pozwoleń AEO lub które są ustalone w przepisach RW UKC i RD UKC w związku z udzielaniem innych, określonych pozwoleń celnych
Wytyczne AEO	dokument TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne ⁵

⁵ na stronie internetowej Unii Europejskiej zamieszczone jest oficjalne tłumaczenie Wytycznych AEO: TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. (aeo_guidelines-pl.pdf). Dokument dostępny jest pod linkiem: http://ec.europa.eu/taxation_customs/general-information-customs/customs-security/authorised-economic-operator-aeo/aeo-legislation-management-instruments_en#guidelines

WSTĘP

Instrukcja wypełniania kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy⁶ skierowana jest do przedsiębiorców aplikujących o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO.

Przedsiębiorcy mogą wykorzystać kwestionariusz również, gdy wnioskuje o inny niż AEO rodzaj pozwolenia⁷, w przypadku, gdy przepisy UKC, RW UKC i RD UKC dotyczące udzielania pozwoleń celnych uzależniają wydanie pozwolenia od spełnienia określonych kryteriów, ustalonych w art. 39 UKC lub warunków ustalonych w art. 24 - 28 RW UKC. Wnioskujący w takim przypadku przeprowadzają samoocenę i wypełniają poszczególne sekcje kwestionariusza tylko w zakresie dotyczącym spełnienia wymaganych dla danego rodzaju pozwolenia wymogów odnoszących się do kryteriów, o których mowa w art. 39 UKC.

Instrukcja ma na celu dostarczenie wyjaśnień istotnych przy udzielaniu odpowiedzi na pytania zawarte w *kwestionariuszu* oraz przygotowanie wnioskodawcy do przeprowadzenia przez organ celny w procesie realizacji czynności audytowych⁸ oceny spełnienia kryteriów wymaganych do przyznania tego statusu.

Wniosek o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy, zgodnie z art. 38 ust. 1 UKC może złożyć przedsiębiorca, który posiada siedzibę na obszarze celnym UE. Status upoważnionego przedsiębiorcy przyznawany jest, gdy taki przedsiębiorca spełnia wymagane kryteria określone w art. 39 UKC:

- upoważniony przedsiębiorca w zakresie uproszczeń celnych (AEOC) – spełnia kryteria z art. 39 lit. a, b, c oraz lit. d UKC,
- upoważniony przedsiębiorca w zakresie bezpieczeństwa i ochrony (AEOS) – spełnia kryteria z art. 39 lit. a, b, c oraz lit. e UKC.

Zgodnie z art. 38 ust. 3 UKC przedsiębiorca może posiadać jednocześnie dwa rodzaje pozwoleń. Pozwolenie połączone posiada znacznik literowy AEOF.

Przepis art. 26 ust. 1 RD UKC nakłada na wnioskodawcę ubiegającego się o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy obowiązek złożenia razem z wnioskiem kwestionariusza dotyczącego samooceny. Udzielenie odpowiedzi na pytania kwestionariusza ma na celu uproszczenie i przyspieszenie czynności audytowych weryfikujących spełnienie kryteriów określonych w art. 39 UKC.

⁶ Kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 marca

2017 r. w sprawie wzoru kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy (Dz. U. poz. 721).

⁷ Jeżeli przedsiębiorca posiada status AEOC wydany przed 1 maja 2016 r. to możliwość skorzystania z niego przy ubieganiu się o pozwolenie wydane na podstawie nowych przepisów, które uzależnione jest od spełnienia warunków jakie wymagane są dla AEOC lub od posiadania tego typu świadectwa – wymaga uprzedniej ponownej oceny dotychczasowego świadectwa AEOC lub AEOF.

⁸ Zgodnie z przepisami działu V rozdział 3 ustawy o KAS czynności audytowe polegają w szczególności na:

- 1) badaniu dokumentacji i, w razie potrzeby, weryfikacji jej autentyczności;
- 2) dokonywaniu oględzin i sprawdzaniu stanu pomieszczeń oraz innych obiektów;
- 3) dokonywaniu oceny wypłacalności wnioskodawcy;
- 4) badaniu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych, w tym oprogramowania, pod względem możliwości prowadzenia kontroli danych zawartych w tych systemach.

Kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy został opracowany na podstawie przepisów unijnego prawa celnego dotyczących statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO. Istotne w tym zakresie są w szczególności następujące akty prawne i dokumenty:

- 1) unijny kodeks celny – UKC,
- 2) rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 - RW UKC,
- 3) rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 - RD UKC,
- 4) ustawa o KAS,
- 5) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie wzoru kwestionariusza samooceny przedsiębiorcy,
- 6) dokument TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne - (dalej Wytyczne AEO)

W odniesieniu do przygotowania przez przedsiębiorcę wniosku o udzielenie statusu AEO należy zwrócić uwagę na art. 14 ust. 1 UKC, w którym wskazano, że każda osoba może zwrócić się do organu celnego z wnioskiem o informacje dotyczące stosowania przepisów prawa celnego. Ponadto w dokumencie Komisji Europejskiej Wytyczne AEO, zalecono, aby przedsiębiorca przed formalnym złożeniem wniosku przeprowadził odpowiednie przygotowania i nawiązał kontakt z właściwym organem wydającym pozwolenie AEO. Przedsiębiorcy wnioskujący o przyznanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy powinni świadomie i aktywnie współpracować z owp Współpraca musi być kontynuowana po uzyskaniu pozwolenia, w toku jego monitorowania⁹.

Samoocena realizowana przez przedsiębiorcę oznacza, że wnioskodawca odpowiadając na pytania kwestionariusza powinien przeprowadzić analizę ryzyka¹⁰ i dokonać oceny stopnia spełniania przez niego wymaganych kryteriów i warunków.

Wymagane jest, aby wnioskujący przedsiębiorca w procesie przeprowadzania samooceny spełniania kryteriów w szczególności przeprowadził analizę zapisów zamieszczonych w dokumentach określających procedury obowiązujące w jego organizacji oraz weryfikację stanu faktycznego wdrożenia i stosowania procedur. Po przyjęciu wniosku przez organ celny, w trakcie prowadzenia czynności audytowych, wnioskodawca jest zobowiązany do przedłożenia owp przedmiotowych dokumentów do wglądu¹¹. Na etapie prowadzenia czynności audytowych w przypadku wystąpienia przez owp z żądaniem przedstawienia dodatkowych informacji, wnioskodawca dostarcza informacje w ciągu maksymalnie 30 dni. W takich okolicznościach wnioskodawca zostanie powiadomiony o przedłużeniu terminu na wydanie decyzji (art. 13 ust. 1 RD UKC).

Instrukcja zawiera sześć części tożsamyh z sekcjami kwestionariusza:

⁹ Zgodnie z art. 103 ustawy o KAS „w ramach monitorowania, o którym mowa w art. 23 ust. unijnego kodeksu celnego, w przypadkach, o których mowa w art. 99, przeprowadza się czynności audytowe mające na celu badanie i weryfikację spełnienia warunków i kryteriów przez posiadacza decyzji”.

¹⁰ Zgodnie z art. 5 pkt 25 UKC termin zarządzanie ryzykiem oznacza systematyczne rozpoznawanie ryzyka, w tym również za pomocą kontroli losowych, oraz wprowadzanie wszelkich środków niezbędnych, aby ograniczyć możliwość jego wystąpienia. W art. 46 UKC określono natomiast, że zarządzanie ryzykiem obejmuje takie działania jak zbieranie danych i informacji, analizę i ocenę ryzyka, zalecenia i podejmowanie działań, a także regularne monitorowanie i przegląd tego procesu oraz jego wyników w oparciu o międzynarodowe, unijne i krajowe źródła i strategie.

¹¹ Informacje/dokumenty przedstawione organowi celnemu w ramach procesu czynności audytowych podlegają przepisom dotyczącym bezpieczeństwa danych i są traktowane jako poufne.

Sekcja 0	Informacje ogólne o przedsiębiorcy.
Sekcja I	Przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą.
Sekcja II	System zarządzania ewidencją handlową oraz - w stosownych przypadkach – ewidencją transportową, który umożliwi przeprowadzanie właściwych kontroli przestrzegania przez przedsiębiorcę przepisów prawa celnego.
Sekcja III	Wypłacalność.
Sekcja IV	Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością.
Sekcja V	Wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony.

Przy wybranych zagadnieniach został zamieszczony dodatkowo opis przykładowych wymagań jakie powinny zostać spełnione przez przedsiębiorcę w związku z ubieganiem się o uzyskanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO.

W przypadku ewentualnych pytań na etapie przed złożeniem wniosku, dotyczących kwestionariusza lub wniosku, zalecany jest kontakt z właściwą izbą administracji skarbowej¹².

Przedsiębiorca wnioskujący o pozwolenie AEO lub inne pozwolenie w przypadku, gdy przepisy prawa celnego uzależniają wydanie takiego pozwolenia od spełnienia kryterium określonego w art. 39 UKC, może konsultować kwestie związane z interpretacją przepisów celnych, z koordynatorem do spraw AEO i uproszczeń w izbie administracji skarbowej. Dane kontaktowe koordynatorów dostępne są na stronie internetowej pod linkiem: http://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/1189850/12112013_koordinatory

Uwagi dotyczące sposobu wypełniania kwestionariusza

- 1) W odpowiedziach na poszczególne pytania kwestionariusza proszę podać wszelkie informacje związane z danym kryterium lub warunkiem, które w ocenie przedsiębiorcy są istotne przy ocenie ich spełnienia. W odpowiedziach przedsiębiorca może powoływać się na wewnętrzną politykę lub instrukcje/procedury dotyczące w szczególności spraw celnych lub spraw dotyczących bezpieczeństwa i ochrony. W takim przypadku przedsiębiorca powinien podać co najmniej tytuł, numer dokumentu, datę obowiązywania lub inne cechy pozwalające na jednoznaczną identyfikację dokumentu oraz załączyć jego kopię, w części odnoszącej się do ocenianego ryzyka z jednoznacznym oznaczeniem przyporządkowania do sekcji/podsekcji oraz pytania kwestionariusza. Przy podawaniu daty należy wpisać: dzień – miesiąc – rok.
- 2) Użyte w kwestionariuszu określenie: „*Stopień wystąpienia ryzyka w samoocenie przedsiębiorcy: niski, średni, wysoki*” odnosi się do samooceny przedsiębiorcy dotyczącej poziomu ryzyka w danym obszarze/podobszarze ryzyka¹³. Przedsiębiorca może

¹² Informacja dotycząca obowiązujących od 1 maja 2016 r. przepisów nowego unijnego prawa celnego w zakresie statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO oraz ponownej oceny świadectw wydanych na podstawie dotychczasowych przepisów są dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów w zakładce „Unijny Kodeks Celny”:

- <http://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/582683f9-5996-413e-b9cd-dcc16aef846b> oraz
- <http://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/e5278ca5-add7-461b-8bec-903f7d58374b>.

¹³ W procesie czynności audytowych zarządzanie ryzykiem obejmuje analizę i ocenę ryzyka związaną ze spełnianiem przez przedsiębiorcę wymaganych kryteriów określonych w art. 39 UKC. W tym zakresie

przeprowadzić analizę ryzyka i wskazać oszacowany poziom ryzyka w oparciu o ocenę prawdopodobieństwa wystąpienia zdarzenia obciążonego ryzykiem oraz jego skutków w sytuacji faktycznego wystąpienia takiego zdarzenia. Wskazanie oszacowanego stopnia ryzyka nie jest obowiązkowe. Jeżeli przedsiębiorca przeprowadzi samoocenę ryzyka, jego ocena nie zawsze będzie odpowiadać ryzyku i zagrożeniom określonym przez organy celne. Ryzyko, które na etapie samooceny ryzyka uznano za niskie, może w wyniku oceny organu celnego zostać uznane za wysokie po przejściu procesu czynności audytowych i dokonaniu oceny wdrożenia i stosowania procedur .

- 3) W przypadku pytań wymagających dokonania opisu stosowanych procedur, zawartych umów itp. lub wskazania danych np. finansowych, istnieje możliwość dołączenia do kwestionariusza kopii stosownych dokumentów. W takim przypadku w polu przeznaczonym do opisu obowiązujących i stosowanych procedur, warunków porozumień, czy umów itp. winien pojawić się zapis, przykładowo: kopia - „Procedura ustalania elementów kalkulacyjnych nr ... z dnia ...”, czy kopia - „Umowa o świadczenie usług informatycznych nr ... z dnia ...”, lub kopia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 itp. bez konieczności dalszego wypełniania pola.
- 4) Odpowiadając na pytania, należy podać nazwę, numer, datę dokumentu przedsiębiorcy odnoszącego się do danego pytania, np.: „Regulamin organizacyjny nr ... z dnia ...”.
- 5) Poszczególne dokumenty lub ich punkty/części/rozdziały mogą być wskazywane w kwestionariuszu wielokrotnie, gdyż niektóre kryteria i warunki obejmują wzajemnie powiązane zagadnienia. Powoływany dokument może odnosić się zatem do wielu pytań Kwestionariusza. Należy też podkreślić, że odpowiedzi na poszczególne pytania nie są rozpatrywane odrębnie, lecz jako część całego procesu oceny.
- 6) Dokumentów nie dołącza się do wniosku, jeżeli zostały wcześniej złożone organowi celnemu, który przyjmuje wniosek, a dane w nich zawarte są aktualne w chwili złożenia wniosku. W takim przypadku wnioskodawca jest obowiązany do wskazania numeru sprawy, do której już wcześniej dokumenty zostały dołączone. Zaleca się podanie numeru sygnatury sprawy organu KAS prowadzącego przedmiotowe postępowanie, wpisując np.: „kryterium było weryfikowane, sprawa nr ...”, ewentualnie dodatkowo zapis: „w sprawie złożono ... (podać nazwę dokumentu) ...”.
- 7) W sytuacji, gdy pytanie dotyczy obowiązujących i stosowanych procedur, a przedsiębiorca nie posiada udokumentowanych procedur w postaci wewnętrznych norm/regulacji/zakresów obowiązków, jednak w jego ocenie w przedsiębiorstwie funkcjonują niespisane zasady postępowania dotyczące określonej kwestii, należy zaznaczyć znakiem X odpowiedź – „nieudokumentowane”. Ponadto, w przypadku pojawienia się po przyjęciu wniosku nowych okoliczności np. nowych miejsc wykonywania przez przedsiębiorcę działalności, które są włączone w czynności celne, zmian w zakresie informacji obejmujących przykładowo dane dotyczące właścicieli/udziałowców (ich nazw, adresów oraz udziałów procentowych), członków zarządu, osób odpowiedzialnych w ramach administracji wnioskodawcy za sprawy celne

obszary ryzyka to: Obszar 1. - Przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą; Obszar 2. - System zarządzania ewidencją handlową oraz - w stosownych przypadkach - ewidencją transportową, który umożliwia przeprowadzanie właściwych kontroli przestrzegania przez przedsiębiorcę przepisów prawa celnego; Obszar 3. - Wypłacalność; Obszar 4. - Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością; Obszar 5. - Standardy bezpieczeństwa i ochrony.

- przedsiębiorca powinien niezwłocznie zaktualizować podane wcześniej informacje i dane.

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI 0

INFORMACJE OGÓLNE O PRZEDSIĘBIORCY

Instrukcja:

Podstawowym celem Sekcji 0 jest przedstawienie ogólnego obrazu przedsiębiorcy. Informacje, które należy zamieścić w odpowiedziach stanowią podstawową prezentację działalności wnioskodawcy aktualną na dzień złożenia wniosku. Jeżeli organ celny dysponuje wymaganymi informacjami, fakt taki należy odnotować i podać szczegóły dotyczące złożenia takich informacji.

Termin „osoba”, zgodnie z definicją zawartą w art. 5 pkt 4 UKC oznacza osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, ale uznaną - na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mającą zdolność do czynności prawnych.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 5 pkt 5 UKC „przedsiębiorca” oznacza osobę, która w ramach swojej działalności gospodarczej zajmuje się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego.

Podsekcja 0.01

Identyfikacja przedsiębiorcy

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Dane identyfikacyjne przedsiębiorcy: Numer EORI:

Instrukcja:

Numer EORI (ang. Economic Operator Registration and Identification – EORI) „numer rejestracyjny i identyfikacyjny przedsiębiorcy (numer EORI) oznacza numer identyfikacyjny niepowtarzalny na obszarze celnym UE, przyznany przez organ celny przedsiębiorcy lub innej osobie w celu zarejestrowania tej osoby do potrzeb celnych (zgodnie z art. 1 pkt 18 RD UKC);

Każdy przedsiębiorca posiada tylko jeden unikatowy numer rejestracyjny i identyfikacyjny (przedsiębiorca może być zarejestrowany tylko raz, z jasno określonym zestawem danych).

Do daty aktualizacji systemu EORI państwa członkowskie gromadzą i przechowują następujące dane określone w załączniku 9, dodatek E do RD UKC, które stanowią wpis dotyczący rejestracji w systemie EORI:

- a) dane wymienione w pkt 1–4 załącznika 9, dodatek E do rozporządzenia delegowanego (UE) 2016/341;
- b) jeżeli wymagają tego systemy krajowej, dane wymienione w pkt 5–12 załącznika 9,

dodatek E do rozporządzenia delegowanego (UE) 2016/341.

Od 1 marca 2018 r. po wejściu w życie załącznika 12-01 do RD UKC, w chwili rejestracji danej osoby organy celne będą zbierały i przechowywały dane tam określone stanowiące wpis dotyczący rejestracji w systemie EORI.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

Nazwa:

Instrukcja:

Proszę podać nazwę przedsiębiorstwa widniejącą we właściwym rejestrze przedsiębiorców:

- a) w Krajowym Rejestrze Sądowym lub
- b) Ewidencji Działalności Gospodarczej – w przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

Podsekcja 0.02 Informacje o przedsiębiorcy

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Czy przedsiębiorca jest częścią grupy kapitałowej?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwę grupy kapitałowej:

Instrukcja:

Grupa kapitałowa to struktura łącząca przedsiębiorstwa za pomocą związków kapitałowych. W Polsce jest to konstrukcja mająca umocowanie i definicję prawną, m.in. na gruncie ustawy o rachunkowości¹⁴ oraz ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów¹⁵. Przez grupę kapitałową należy rozumieć np. zespół, co najmniej dwóch przedsiębiorstw, które pozostają ze sobą w związku kapitałowym.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.1. Proszę podać, czy inne podmioty gospodarcze grupy kapitałowej posiadają świadectwo AEO?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać numery świadectw AEO podmiotów grupy kapitałowej:

Instrukcja:

Jeżeli przedsiębiorstwo jest częścią grupy kapitałowej proszę przedstawić zwięzły opis grupy oraz wskazać, czy inne podmioty w grupie:

- a) posiadają już pozwolenie AEO; lub
- b) złożyły wniosek o nadanie statusu AEO i obecnie przechodzą audyt AEO przeprowadzany przez organ celny innego PCz.

Odnosnie a) i b) należy podać nazwę i numer EORI, organ celny wydający pozwolenie, numer w rejestrze. Należy wskazać cechy wspólne z tymi przedsiębiorstwami, przykładowo wspólne systemy komputerowe, wspólne standardowe środki bezpieczeństwa lub wspólne procedury dotyczące dokumentów, wspólny teren itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Czy główny kontrahent logistyczny przedsiębiorcy posiada świadectwo AEO?

tak nie

¹⁴ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2016 r. poz. 1047 z późn zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości.

¹⁵ ustawa z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (t.j. z 2017 r. poz. 229).

Jeżeli tak, proszę podać numer świadectwa AEO głównego kontrahenta logistycznego przedsiębiorcy:

Instrukcja:

Kontrahent logistyczny to osoba fizyczna lub prawna będąca stroną transakcji w procesie logistycznym („klient biznesowy”).

Proces logistyczny to uporządkowany łańcuch operacji związany z przepływem towarów (materiałów

i produktów oraz odpowiadających im informacji), którego efektem jest usługa logistyczna

np. przetransportowanie lub magazynowanie towarów.

Przykładowo jako kontrahent logistyczny może występować operator spedycyjno-transportowy (logistyczny) zarówno gdy dotyczy to procesu kupna jak i sprzedaży towarów.

Firmy spedycyjne i logistyczne są pośrednikami w wymianie towarowej.

Zatem przedsiębiorca jako posiadacz pozwolenia AEOS byłby zobowiązany do zagwarantowania, jak wskazano w art. 28 ust. 1 lit. d RW UKC, poprzez realizację odpowiednich postanowień umownych lub wdrożenie innych stosownych środków zgodnie z modelem biznesowym przedsiębiorcy, że partnerzy handlowi będący kontrahentami logistycznymi zapewniają bezpieczeństwo swojej części międzynarodowego łańcucha dostaw.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu odnośnie właściwych zagadnień:

3. Proszę określić rolę, jakie pełni przedsiębiorca w międzynarodowym łańcuchu dostaw:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> producent | <input type="checkbox"/> przedstawiciel w sprawach celnych |
| <input type="checkbox"/> eksporter | <input type="checkbox"/> przewoźnik |
| <input type="checkbox"/> spedytor | <input type="checkbox"/> importer |
| <input type="checkbox"/> prowadzący skład celny | <input type="checkbox"/> inne |

Jeżeli zaznaczono inne, proszę podać jaką inną rolę pełni wnioskodawca:

Instrukcja:

Proszę zwięźle opisać działalność handlową oraz określić swoją rolę w międzynarodowym łańcuchu dostaw (np. producent towarów, importer, eksporter, agent celny, przewoźnik, spedytor, konsolidator, operator terminala, prowadzący skład). Jeżeli wnioskodawca odgrywa więcej niż jedną rolę należy wskazać wszystkie jednocześnie spełniane role.

Z punktu widzenia organów celnych międzynarodowy łańcuch dostaw „od początku do końca” stanowi proces np. od produkcji towarów przeznaczonych do wywozu po dostawę towarów do kupującego (na obszarze celnym Unii Europejskiej lub innym obszarze celnym). Proces ten odnosi się wyłącznie do towarów będących przedmiotem obrotu z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej oraz do osób wytwarzających w/w towary, dokonujących ich wymiany lub uczestniczących w ich wymianie.

Poszczególne role w międzynarodowym łańcuchu dostaw, ważne z punktu widzenia organów celnych,

to przede wszystkim¹⁶:

- **producent towarów** – w ramach międzynarodowego łańcucha dostaw producentem jest podmiot gospodarczy, który w trakcie działalności gospodarczej produkuje towary przeznaczone na eksport.

¹⁶ Opis podstawowych ról w międzynarodowych łańcuchach dostaw na podstawie pkt 1.II.4. w dokumencie Wytoczne AEO.

Odpowiedzialność producenta w międzynarodowym łańcuchu dostaw może dotyczyć między innymi zapewnienia:

- bezpiecznego procesu produkcyjnego produktów;
- bezpiecznej dostawy produktów do swoich klientów;
- prawidłowego stosowania przepisów prawa celnego w odniesieniu do pochodzenia towarów.

– **eksporter**, zgodnie z art. 1 pkt 19 RD UKC oznacza:

a) osobę mającą siedzibę na obszarze celnym Unii, którą – w chwili przyjęcia zgłoszenia – wiąże umowa z odbiorcą w państwie trzecim i która jest uprawniona do decydowania o wysłaniu towarów do miejsca przeznaczenia poza obszarem celnym Unii;

b) osobę prywatną przewożącą towary, które mają zostać wywiezione, przy czym towary te umieszczone są w bagażu osobistym tej osoby;

c) w innych przypadkach – osobę mającą siedzibę na obszarze celnym Unii, która jest uprawniona do decydowania o wysłaniu towarów do miejsca przeznaczenia poza obszarem celnym Unii;

Odpowiedzialność eksportera w międzynarodowym łańcuchu dostaw może dotyczyć między innymi:

- prawidłowości zgłoszenia wywozowego oraz jego terminowego złożenia, jeżeli zgłoszenie wywozowe jest składane przez eksportera;

- złożenia zgłoszenia wywozowego zgodnie z wymaganiami dotyczącymi danych;

- realizacji formalności wywozowych, zgodnie z przepisami celnymi, w tym polityką handlową

oraz zakazami i ograniczeniami;

- zapewnienia bezpieczeństwa i ochrony dostawy towarów do agenta, przewoźnika lub spedytora celnego.

– **importer** - przedsiębiorca dokonujący zgłoszenia przywozowego lub na rzecz którego dokonywane jest zgłoszenie przywozowe (której agent celny lub inna upoważniona osoba składają takie zgłoszenie). Z bardziej ogólnego punktu widzenia, mając na względzie istotę programu AEO - (osoba dokonująca zgłoszenia przywozowego nie musi być zawsze osobą, która wprowadza towary na rynek).

Odpowiedzialność importera w międzynarodowym łańcuchu dostaw może dotyczyć między innymi:

- prawidłowości ustalania przeznaczenia celnego lub wykorzystania towarów przedstawianych organom celnym;

- poprawności deklaracji i terminowego jej złożenia;

- prawidłowego stosowania przepisów dotyczących deklaracji skróconych (w przypadkach

w których importer jest osobą składającą deklaracje);

- stosowania niezbędnych formalności prawnych zgodnie z przepisami celnymi dotyczącymi

importu towarów;

- stosowania polityki handlowej oraz zakazów i ograniczeń;

- zapewnienia bezpieczeństwa i ochrony przyjęcia towaru, w szczególności przed dostępem osób nieupoważnionych i manipulacjami towarem.

– **spedytor** – osoba, która organizuje transport towarów w handlu

- międzynarodowym na rzecz eksportera, importera lub innej osoby,
- **prowadzący skład celny** – osoba posiadająca pozwolenie na prowadzenie składu celnego,
- **przedstawiciel w sprawach celnych** – działa na rzecz osoby, która w ramach prowadzonej działalności gospodarczej jest włączona w czynności określone przepisami prawa celnego,
- **przewoźnik** – osoba, która dokonuje rzeczywistego przewozu towarów, lub która zawarła umowę. na przewóz i wystawiła dokumenty związane z transportem towarów, np. CMR, CIM, Bill of Lading, lotniczy list przewozowy itp.,
- **inne osoby**, np. operatorzy terminali, dokerzy, linia żeglugaowa, osoby pakujące ładunki.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

Proszę krótko opisać działalność gospodarczą.

Instrukcja

Jeżeli przedsiębiorstwo istnieje krócej niż trzy lata, proszę dodatkowo określić, czy powodem była wewnętrzna reorganizacja wcześniej istniejącego przedsiębiorstwa (np. włączenie lub sprzedaż obszaru działalności). W takim przypadku należy podać szczegółowe informacje na temat reorganizacji.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Proszę podać szczegółowe dane dotyczące poszczególnych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej włączonych w czynności celne (w tym w innych państwach członkowskich oraz państwach trzecich):

kraj:

województwo:

powiat:

gmina:

miejsowość:

kod pocztowy i poczta:

ulica/nr budynku/nr lokalu:

Proszę przedstawić krótki opis prowadzonej działalności gospodarczej w każdym z miejsc.

Instrukcja:

Proszę podać szczegółowe dane określające lokalizację miejsc włączonych w działalność podlegającą obowiązkowi celnemu (w przypadku posiadania więcej niż pięciu lokalizacji zaangażowanych w taką działalność należy podać szczegółowe dane pięciu głównych lokalizacji) - listę adresów, nazwy, numery telefonów i adresy e-mail punktów kontaktowych oraz podać zwięzły opis działalności prowadzonej w danej lokalizacji (w tym w innych państwach członkowskich i państwach trzecich):

a) w poszczególnych lokalizacjach przedsiębiorstwa jako osoby prawnej (podać przybliżoną liczbę pracowników w każdym z działów);

b) w miejscach, w których osoba trzecia wykonuje zleconą działalność na rzecz przedsiębiorstwa

- dane adresowe.

W przypadku pojawienia się w trakcie składania wniosku nowych miejsc włączonych w działalność podlegającą obowiązkowi celnemu należy podać ich pełne dane.

Miejsca włączone w czynności celne to w szczególności miejsca:

- wysyłki towarów w celu ich dalszego eksportu,
- produkcji towarów przeznaczonych na eksport,
- magazynowania towarów (odprawionych w imporcie lub oczekujących na eksport) i konsolidacji przesyłek,
- w których towary są przedstawiane organom celnym, bazy transportowe obsługiwane przez przewoźników międzynarodowych.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Czy prowadzona działalność gospodarcza polega na zawieraniu transakcji wymiany towarowej (kupno/sprzedaż towarów, materiałów, produktów gotowych) z osobami powiązanymi, o których mowa w art. 127 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać dane osób powiązanych sprzedających/kupujących:

Nazwa:

Siedziba: miejscowość i adres/miejsce zamieszkania: miejscowość i adres:

Kraj siedziby (w przypadku osób prawnych):

Numer EORI

Instrukcja:

Proszę udzielić odpowiedzi wyłącznie w przypadku, gdy przedsiębiorstwo prowadzi wymianę towarową (nie usługową) z osobami powiązanymi.

To pytanie ma na celu ustalenie, czy przedsiębiorstwo prowadzi wymianę (towarową, nie usługową) z przedsiębiorstwami powiązanymi. Przykładowo, wszystkie zakupy dokonywane są w spółce dominującej w USA lub przedsiębiorstwo zajmuje się przywozem w imieniu przedsiębiorstw powiązanych w państwach członkowskich oraz dystrybucją do nich.

Zgodnie z art. 127 RW UKC osoby uważane są za powiązane, gdy:

- a) jedna jest urzędnikiem lub dyrektorem w firmie drugiej osoby,
- b) są one prawnie uznanymi wspólnikami w działalności gospodarczej,
- c) są one pracodawcą i pracobiorcą,
- d) jedna z osób bezpośrednio lub pośrednio dysponuje prawami głosu lub udziałem w kapitale zakładowym wynoszącym co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub co najmniej 5% kapitału zakładowego obu osób,
- e) jedna z osób bezpośrednio lub pośrednio kontroluje drugą,
- f) obie znajdują się pod bezpośrednią lub pośrednią kontrolą trzeciej osoby,
- g) wspólnie kontrolują, bezpośrednio lub pośrednio, osobę trzecią,
- h) są członkami tej samej rodziny.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6. Proszę opisać wewnętrzną strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa lub załączyć, jeżeli istnieje, dokumentację dotyczącą funkcji/kompetencji każdego działu lub stanowiska.

Instrukcja: Proszę w odpowiedzi uwzględnić różne obszary działalności przedsiębiorstwa/działy, ich funkcje, zakres obowiązków oraz łańcuch zarządzania. Dokumentem obrazującym strukturę organizacyjną oraz podział kompetencji może być przykładowo regulamin organizacyjny przedsiębiorstwa. Można też przedstawić szczegółowy schemat organizacyjny obrazujący różne obszary działalności / działy przedsiębiorstwa, ich funkcje / zakres obowiązków oraz łańcuch zarządzania.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7. Liczba pracowników

7.1. Zatrudnienie średnioroczne - jaka jest wielkość zatrudnienia średniorocznego w przedsiębiorstwie w ostatnich trzech latach?

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy istnieje krócej niż trzy lata, wymagane jest przedstawienie danych na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji.

7.2. Proszę podać liczbę pracowników łączną i w każdym dziale.

Instrukcja:

Proszę podać liczbę pracowników, łączną i w każdym dziale na dzień złożenia wniosku (można podać informacje na podstawie danych statystycznych).

Osoby zatrudnione to:

- osoby pracujące dla przedsiębiorcy i podlegające mu służbowo, uważane za pracowników

- wg prawa krajowego,
- właściciele sprawujący zarząd u przedsiębiorcy (także samozatrudnienie),
 - wspólnicy prowadzący stałą działalność na rzecz przedsiębiorcy i otrzymujący od przedsiębiorcy korzyści finansowe z tego tytułu.

Można również wskazać kategorię wielkości przedsiębiorstwa określając opcję przynależności do mikro, małych, średnich czy dużych przedsiębiorstw.

Zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej¹⁷, ze względu na liczbę pracowników wyróżnia się:

- mikroprzedsiębiorstwa – zatrudniające średniorocznie w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych do 9 pracowników oraz osiągające roczny obrót nie przekraczający równowartości 2 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości 2 milionów euro;
- przedsiębiorstwa małe – zatrudniające średniorocznie w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych od 10 do 49 pracowników oraz osiągające roczny obrót nie przekraczający równowartości 10 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości 10 milionów euro;
- przedsiębiorstwa średnie – zatrudniające średniorocznie w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych od 50 do 249 pracowników oraz osiągające roczny obrót nie przekraczający równowartości 50 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości 43 milionów euro;
- przedsiębiorstwa duże – zatrudniające powyżej 249 pracowników oraz osiągające roczny obrót przekraczający (lub równy) równowartości 50 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat przekroczyły (lub były równe) równowartości 43 milionów euro.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

8. Czy w przedsiębiorstwie funkcjonują udokumentowane procedury?

tak nie

Instrukcja:

Odpowiedź powinna dotyczyć wszystkich procedur wdrożonych przez przedsiębiorcę w organizacji

i być poprzedzona przeprowadzeniem sprawdzenia przez przedsiębiorcę efektywności funkcjonowania udokumentowanych procedur w jego organizacji.

Przykładowe ryzyko dla cła w obszarze kontroli wewnętrznej związane z funkcjonowaniem systemów księgowości i kontroli wewnętrznej to ryzyko podania w zgłoszeniach celnych lub transakcjach nieprawdziwych danych, które nie zostaną wykryte przez system księgowości i systemy kontroli wewnętrznej.

Czynniki zwiększające ryzyko wynikające z wadliwego systemu kontroli wewnętrznej to np.:

1) nie porównywanie danych z zamówień z księgowaniami zapasów lub fakturami, skutkujące możliwością powstawania błędów w księgach rachunkowych i błędów w zgłoszeniach celnych.

2) nie porównywanie danych dotyczących płatności ratalnych, zaliczkowych lub

¹⁷ art. 104–106 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1829, z późn. zm.).

wynikających z korekt faktur, skutkujące możliwością powstawania błędów w deklarowaniu wartości celnej towaru .

W zakresie bezpieczeństwa i ochrony:

Czy dostępne są instrukcje bezpieczeństwa? W jakiej postaci są one udokumentowane (podręcznik, wytyczne dotyczące pracy, arkusz informacyjny itp.)?

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

9. Czy istnieją procedury w zakresie zastępstw osób na stanowiskach kierowniczych działów uczestniczących w międzynarodowym łańcuchu dostaw?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać imiona i nazwiska osób na stanowiskach zarządczych wyższego szczebla (dyrektorów, kierowników działów, kierownika działu księgowości, działu celnego, itd.) oraz krótko opisać zasady zastępstw lub wskazać numer i nazwę dokumentu oraz załączyć kopię tego dokumentu.

Instrukcja:

W przypadku, gdy procedury są nieudokumentowane proszę opisać zasady jakie obowiązują

w przedsiębiorstwie w tym zakresie.

Procedury dotyczące zastępstw powinny opisywać w szczególności ustalenia na wypadek krótkotrwałej lub długotrwałej nieobecności kluczowych pracowników, w tym sposób przejęcia ich obowiązków.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

10. Proszę podać imiona i nazwiska oraz numer PESEL osób uprawnionych w przedsiębiorstwie do wykonywania czynności celnych oraz ocenić ich poziom wiedzy pod względem zastosowania technologii teleinformatycznej w sprawach celnych, procesach handlowych oraz ogólnych sprawach handlowych.

Instrukcja:

Osobą uprawnioną do wykonywania czynności celnych w przedsiębiorstwie jest każda osoba wykonująca zadania w zakresie spraw celnych na podstawie umowy o pracę lub osoba której zlecono realizację czynności w ww. zakresie, wykonująca je zgodnie z zakresem obowiązków. Jeżeli takie czynności wykonuje więcej, niż jeden pracownik, ocenie podlega każdy z tych pracowników. Zakres tego pytania dotyczy osób uprawnionych do wykonywania czynności celnych i odnosi się do pracowników, którym zostały powierzone obowiązki w zakresie spraw celnych.

Informacja powinna ułatwić organowi celnemu ustalenie poziomu ryzyka dotyczącego przestrzegania wymogów celnych w trakcie korzystania przez przedsiębiorcę ze statusu AEO.

Pytanie 10 nie odnosi się do odrębnej kategorii osób jaką są **osoby odpowiedzialne za sprawy celne przedsiębiorcy**.

Osoba odpowiedzialna za sprawy celne (termin w odniesieniu do warunku zgodności określonego w art. 24 RW UKC):

Rozróżnia się osoby fizyczne i osoby niebędące osobami fizycznymi.

W przypadku gdy wnioskodawca jest osobą fizyczną termin obejmuje: wnioskodawcę: w stosownych przypadkach – pracowników odpowiedzialnych za sprawy celne wnioskodawcy.

W przypadku gdy wnioskodawca nie jest osobą fizyczną termin obejmuje: wnioskodawcę lub

osobę kierującą przedsiębiorstwem wnioskodawcy lub sprawującą kontrolę nad jego kierownictwem;

pracowników odpowiedzialnych za sprawy celne wnioskodawcy.

Przykład:

W przypadku większej agencji celnej osobą odpowiedzialną za sprawy celne przedsiębiorcy jest pracownik, któremu w zakresie czynności powierzono nadzór i odpowiedzialność za sprawy celne, o ile taka osoba została wyznaczona. W przypadku braku takiej osoby osobami odpowiedzialnymi będą wszyscy pracownicy prowadzący sprawy celne.

Określenie „Osoba odpowiedzialna za sprawy celne” - występuje także w kontekście art. 27 RW UKC, który wskazuje warunki podlegające weryfikacji celem oceny spełnienia praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością (patrz Wyjaśnienia do Sekcji IV Podsekcja IV.01 pkt 3).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

11. Czy przedsiębiorca, mając na uwadze każde miejsce, w którym jest wykonywana działalność gospodarcza włączona w łańcuch dostaw, dokonuje czynności celnych:

- we własnym imieniu oraz na własną rzecz
- we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby
- w imieniu i na rzecz innej osoby?

Instrukcja:

Unijny kodeks celny reguluje kwestie związane z przedstawicielstwem w art. 5, 18 i 19, w szczególności:

Artykuł 5 pkt 6 UKC definiuje, że „przedstawiciel celny” oznacza każdą osobę ustanowioną przez inną osobę w celu prowadzenia czynności i załatwiania formalności wymaganych przepisami prawa celnego przed organami celnymi.

Ponadto, zgodnie z art. 18 UKC w celu ułatwienia prowadzenia działalności gospodarczej, każda osoba ma prawo do ustanowienia przedstawiciela reprezentującego ją w kontaktach z organami celnymi.

Przedstawicielstwo bezpośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa w imieniu i na rzecz innej osoby, lub przedstawicielstwo pośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby.

Identyfikacja przedstawiciela:

Jeżeli wnioskodawca jest reprezentowany przez przedstawiciela, należy podać numer EORI przedstawiciela. Jeśli zażąda tego organ celny podejmujący decyzję należy dostarczyć kopię stosownej umowy, pełnomocnictwa lub innego dokumentu, który jest dowodem nadania tej osobie statusu przedstawiciela celnego.

Przedstawiciel celny nie musi mieć siedziby na obszarze celnym Unii jedynie w przypadku, gdy występuje na rzecz osoby, która nie musi mieć takiej siedziby.

Państwa członkowskie mogą określić warunki świadczenia usług przez przedstawiciela celnego

w państwie jego siedziby. Przedstawiciel celny spełniający kryteria dla AEOC może świadczyć usługi

w państwie członkowskim innym niż to, w którym ma siedzibę.

Podczas kontaktu z organami celnymi przedstawiciel celny zgłasza fakt wykonywania czynności na rzecz osoby reprezentowanej i określa, czy jest to przedstawicielstwo pośrednie czy bezpośrednie.

Organy celne mogą zażądać od przedstawiciela celnego dostarczenia dowodu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa przez osobę reprezentowaną.

Organy celne nie żądają od osoby działającej jako przedstawiciel celny regularnie

wykonywającej czynności i załatwiającej formalności, aby każdorazowo przedstawiała dowód potwierdzający udzielenie pełnomocnictwa, jeżeli jest ona w stanie przedstawić taki dowód na wniosek organów celnych.

Podsekcja 0.03 Wielkość działalności przedsiębiorstwa

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Roczny obrót – jaka jest wielkość rocznego obrotu w ostatnich trzech latach?

* Wielkości wyrażone w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego. W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż trzy lata poprzedzające dzień złożenia wniosku, wielkość w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień sporządzenia informacji.

Instrukcja:

Roczny obrót to wielkość osiągniętych przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych w danym roku.

W przypadku obrotu występującego w okresach innych niż lata kalendarzowe, proszę podać dane za lata obrotowe. W przypadku nowego przedsiębiorstwa, które nie dysponuje pełnymi sprawozdaniami finansowymi za 3 lata obrotowe, należy podać dane szczegółowe zaczerpnięte z dostępnej dokumentacji księgowej za okres prowadzonej działalności (z rozbiem na poszczególne lata).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Zyski i straty - jaka jest wielkość (ogółem) zysków i strat przedsiębiorstwa w ostatnich trzech latach*?

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy istnieje krócej niż trzy lata, wymagane jest przedstawienie danych na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji.

Instrukcja:

Proszę podać kwotę rocznego zysku lub straty netto z trzech ostatnich zakończonych rocznych sprawozdań finansowych. W przypadku obrotu występującego w okresach innych niż lata kalendarzowe, proszę podać dane za lata obrotowe.

W przypadku przedsiębiorców prowadzących księgowość w formie uproszczonej dopuszczalne jest podanie kwot dochodów/strat netto.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Zdolność magazynowa

3.1. Czy przedsiębiorca korzysta z:

a) magazynów własnych?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać ich powierzchnię i pojemność.

b) magazynów należących do osoby trzeciej?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać ich lokalizację, powierzchnię i pojemność oraz od kogo są wynajmowane/dzierżawione.

Instrukcja:

Pojemność magazynów wyrażona w m³, z podziałem na pojemność magazynów własnych oraz wynajmowanych/dzierżawionych (również podnajem).

W przypadku korzystania przez wnioskodawcę z miejsc składowych, które nie są jego własnością, proszę wskazać podmiot, od którego są wynajmowane/dzierżawione (również podnajmowane) miejsca składowe.

Proszę podać lokalizację użytkowanych miejsc składowych, które nie należą do przedsiębiorstwa (jeżeli tych lokalizacji jest więcej niż pięć, należy podać lokalizację pięciu głównych oraz wskazać łączną liczbę miejsc składowych i liczbę wszystkich miejsc składowych zlokalizowanych na terenie innych państw członkowskich).

W przypadku obrotu portowo-morskiego istotne są umowy z operatorami morskimi dotyczące miejsc składowych i w związku z tym należy podać pojemność magazynów w portach morskich.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Szacunkowy obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej w ostatnich trzech latach*

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy istnieje krócej niż trzy lata, wymagane jest przedstawienie danych na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji.

Instrukcja:

Dotyczy importerów, eksporterów, producentów.

Szacunkowy obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej może być określony jako przychód ze sprzedaży towarów netto (eksporterzy, producenci), koszty zakupu towarów (importerzy).

(obróty towarowy wg danych zamieszczanych w polu 46 SAD – wartość statystyczna).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Skala należności celnych w obrocie towarowym z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej

5.1. Ogólna kwota należności celnych, podatku akcyzowego i podatku VAT, zapłacona w ostatnich trzech latach*, w zaokrągleniu do 1 tys. zł.

* W przypadku gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy istnieje krócej niż trzy lata, wymagane jest przedstawienie danych na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji.

Instrukcja:

Proszę podać wysokość należności celnych zapłaconych w krajach Unii Europejskiej z tytułu dokonanego obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej (cło, akcyza, VAT z tytułu przywozu).

Wysokość należności powinna być podana osobno za każdy rok działalności.

W przypadku obrotu występującego w okresach innych niż lata kalendarzowe, należy podać dane za lata obrotowe.

W przypadku przedstawicieli w sprawach celnych, w tym agencji celnych należy podać ogólną kwotę należności celnych, podatku akcyzowego i podatku VAT, zapłaconą w każdym z ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku, w zaokrągleniu do 1 tys. zł., uregulowaną za pośrednictwem systemów płatniczych klienta lub własnych.

W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż 3 lata poprzedzające dzień złożenia wniosku proszę podać kwotę należności celnych, podatku akcyzowego i podatku VAT w każdym roku prowadzonej działalności gospodarczej.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6. Zgłoszenia celne dokonywane w innych państwach Unii Europejskiej

6.1 Czy przedsiębiorca dokonuje zgłoszeń celnych w innych państwach członkowskich UE?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę wymienić te państwa i wskazać rodzaj stosowanych procedur celnych.

Instrukcja: Należy przedstawić szacunkowe dane dotyczące liczby zgłoszeń celnych ich wartości oraz kwot należności w każdym roku z ostatnich 3 lat dla każdej z niżej wymienionych kategorii:

- przywóz,
- wywóz/powrotny wywóz,
- procedury specjalne.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7. Przewidywane zmiany w przedsiębiorstwie

7.1. Czy w ciągu dwóch nadchodzących lat są przewidywane jakiegokolwiek zmiany strukturalne w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeśli tak, to proszę krótko opisać jakie.

Instrukcja:

Przewidywane zmiany w przedsiębiorstwie w przyszłości mogą mieć wpływ na organizację przedsiębiorstwa, zgodność z kryteriami AEO. Mogą to być np. zmiany na kluczowych stanowiskach, zmiany w systemie rachunkowości itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7.2. Czy w ciągu dwóch nadchodzących lat są przewidywane istotne zmiany w łańcuchu dostaw w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeśli tak, to proszę krótko opisać jakie.

Instrukcja:

Przewidywane zmiany w przedsiębiorstwie w łańcuchu dostaw mogą dotyczyć np. zawarcia nowych umów na usługi logistyczne, otworzenia nowych oddziałów, połączenia spółek itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7.3. Czy planowane jest wystąpienie z wnioskiem lub wystąpiono już z wnioskiem o udzielenie innego pozwolenia celnego?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać szczegółowe informacje na ten temat.

Instrukcja:

Proszę podać nazwę/zakres innego pozwolenia oraz organ celny do którego wniosek będzie kierowany lub został skierowany.

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI I

PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA CELNEGO I PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ BRAK SKAZANIA ZA PRZESTĘPSTWO LUB PRZESTĘPSTWO SKARBOWE ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ

Kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 952/2013 - UKC, obejmuje *brak poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy.*

Należy ponadto mieć na uwadze przepis art. 24 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447, wskazujący warunki podlegające weryfikacji celem oceny, czy przedsiębiorca spełnia kryterium określone w art. 39 lit. a UKC.

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, że:

„Zgodnie z art. 39 lit. a) UKC wymagany jest brak poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy. Ponadto zgodnie z art. 24 RW UKC kryterium to uznaje się za spełnione, jeżeli w ciągu ostatnich trzech lat wnioskodawca nie dopuścił się żadnych poważnych lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i podatkowego ani nie dopuścił się żadnego poważnego przestępstwa karnego w związku z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą. W tym kontekście w art. 24 RW UKC rozróżnia się osoby fizyczne i osoby niebędące osobami fizycznymi:

W przypadku gdy wnioskodawca jest osobą fizyczną, wyżej wspomniane warunki musi spełnić

a) wnioskodawca oraz,

b) w stosownych przypadkach – pracownik odpowiedzialny za sprawy celne wnioskodawcy.

W przypadku gdy wnioskodawca nie jest osobą fizyczną, kryterium musi spełnić

a) wnioskodawca oraz

b) osoba kierująca przedsiębiorstwem wnioskodawcy lub sprawująca kontrolę nad jego kierownictwem oraz

c) pracownik odpowiedzialny za sprawy celne wnioskodawcy”.

Osoba odpowiedzialna za sprawy celne - termin ten występuje także w kontekście art. 27 RW UKC, który określa warunki podlegające weryfikacji celem oceny spełnienia praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością (patrz Wyjaśnienia do Sekcji IV Podsekcja IV.01 pkt 3).

Podsekcja I.01

Informacje ogólne

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Informacje w zakresie korzystania z usług osoby trzeciej

1.1. Czy przedsiębiorca korzysta w sprawach celnych z usług osoby trzeciej?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać dane takiej osoby/osób:

Nazwa/imię nazwisko

Siedziba: miejscowość i adres/miejsce zamieszkania: miejscowość i adres

Numer EORI

1.2. Czy przedsiębiorca korzysta z usług osoby trzeciej w sprawach podatkowych?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać dane takiej osoby/osób:

Nazwa/imię nazwisko

Siedziba: miejscowość i adres/miejsce zamieszkania: miejscowość i adres

Numer

identyfikacji podatkowej:

Instrukcja:

Podstawowe przepisy to przepisy UKC rozdział 2 w Sekcja 2 Przedstawicielstwo celne: (art. 18 - „Przedstawiciel celny” i w art. 19 „Pełnomocnictwo”).

Z kolei przepisy ustawy o podatku od towarów i usług¹⁸ w rozdziale 2 *Przedstawiciele podatkowi*, zawierają uregulowania w zakresie tego przedstawicielstwa.

Jeżeli przedsiębiorstwo korzysta z usług osoby trzeciej, należy określić w jaki sposób zapewniana jest prawidłowa realizacja ww. usług.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Klasyfikacja taryfowa towarów

1.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące klasyfikowania towarów według kodu taryfy celnej?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są:

udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

¹⁸ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 710, z późn. zm.).

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać w jaki sposób przebiega proces klasyfikacji taryfowej towarów, w tym kto (imię, nazwisko, stanowisko w firmie) dokonuje klasyfikacji oraz kto weryfikuje jej poprawność. W oparciu o jakie dokumenty/informacje jest ona ustalana. Czy przedsiębiorstwo prowadzi dokumentację produktu, w której każdy wyrób jest powiązany np. z kodem towaru, odpowiednią stawką celną lub stawką VAT?

Jakie środki zapewniania jakości są podjęte, aby zapewnić, że klasyfikacja taryfowa jest prawidłowa (weryfikacja, kontrole, wewnętrzne instrukcje pracy, regularne szkolenia). Czy jest prowadzona dokumentacja na temat tych środków zapewniania jakości?

Czy jest przez przedsiębiorcę regularnie monitorowana skuteczność działań zapewniania jakości?

Jakie zasoby/środki są używane celem przeprowadzenia klasyfikacji taryfowej (np. baza danych dotycząca towarów klasyfikowanych, które należą do działalności gospodarczej przedsiębiorcy).

Czy wnioskodawca korzysta z wiążącej informacji taryfowej (WIT).

Jeżeli przedsiębiorca korzysta z usług osoby trzeciej – przedstawiciela w sprawach celnych, czy został ustalony z tą osobą sposób ustalenia klasyfikacji taryfowej oraz weryfikacji jej poprawności przed złożeniem zgłoszenia?

Przedmiotowy proces może mieć potwierdzenie w umowie o współpracy z przedstawicielem w sprawach celnych (można wskazać wyłącznie numer umowy oraz dołączyć jej kopię).

Należy być przygotowanym na to, że w czasie procesu audytu wnioskodawca może zostać zobowiązany do udostępnienia:

- szczegółowych informacji/wykazów lub dokumentacji produktu do własnych produktów,
z uwzględnieniem odpowiednich kodów towarów i stawek celnych;
- materiałów/informacji wykorzystywanych standardowo do klasyfikacji towarów.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Wartość celna towarów

3.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące ustalania wartości celnej towaru?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać w jaki sposób przebiega proces ustalania wartości celnej towarów, w tym kto (imię, nazwisko, stanowisko w organizacji) ustala wartość celną oraz kto weryfikuje poprawność, w oparciu o jakie dokumenty/informacje jest ona ustalana?

Czy jest przez przedsiębiorcę regularnie monitorowana skuteczność działań zapewniania jakości?

W przypadku, gdy przedsiębiorca korzysta z usług osoby trzeciej – przedstawiciela w sprawach celnych, czy został uzgodniony sposób ustalenia oraz weryfikacji poprawności ustalania wartości celnej przed złożeniem zgłoszenia?

Przedmiotowy proces może mieć potwierdzenie w umowie o współpracy z przedstawicielem w sprawach celnych (można wskazać wyłącznie numer umowy oraz dołączyć jej kopię).

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, że:

Środki zapewniania jakości powinny obejmować np.:

- stosowaną metodę lub metody wyceny,
- sposób sporządzania oświadczeń dotyczących wartości celnej i ich udostępniania w wymaganych przypadkach,
- sposób ustalania wartości celnej i wartości na potrzeby VAT,
- sposób rozliczania kosztów transportu i ubezpieczenia,
- honoraria, tantiemy autorskie i opłaty licencyjne dotyczące przywożonych towarów, które musi opłacić nabywca, zarówno bezpośrednio, jak i pośrednio, jako warunek sprzedaży,
- ustalenia, zgodnie z którymi część dochodu z tytułu dalszej odsprzedaży, unieszkodliwiania lub wykorzystania przypada bezpośrednio lub pośrednio sprzedającemu,
- koszty ponoszone przez kupującego, lecz nieujęte w cenie w odniesieniu do prowizji lub kosztów pośrednictwa,

z wyjątkiem prowizji od zakupu lub

- koszty ponoszone w odniesieniu do opakowań i pojemników, materiałów lub usług dostarczonych przez kupującego, bezpłatnie lub po obniżonej cenie, do użytku związanego z produkcją i sprzedażą przywożonych towarów z przeznaczeniem na wywóz.

Jeżeli wdrożone zostały procedury zapewniania jakości, wówczas w trakcie audytu dokonywanego przez organ celny wnioskodawca powinien udowodnić fakt przeprowadzania systematycznych i kompletnych przeglądów swoich procedur; wnioskodawca powinien udokumentować wszelkie zmiany i powiadomić o nich pracowników, których dotyczą.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Procedury dotyczące stosowania środków preferencyjnych/dokumentowania pochodzenia towarów

4.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące stosowania środków preferencyjnych/dokumentowania pochodzenia towarów?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę opisać w szczególności wdrożone działania wewnętrzne, które powinny obejmować środki, przy pomocy których przedsiębiorstwo zapewnia:

1) w wywozie:

- zgodność danych we wniosku o potwierdzenie pochodzenia z danymi przesyłki,
- zgodność danych we wniosku o potwierdzenie pochodzenia z regułami pochodzenia,
- bezpieczne przechowywanie kopii świadectw pochodzenia/ faktur zawierających deklarację o pochodzeniu,
- zapewnienie, iż towar w stosunku do którego zostało wydane świadectwo pochodzenia zostanie wywieziony.

2) w przywozie:

- dostępność ważnego i oryginalnego świadectwa lub deklaracji na fakturze w momencie wystąpienia o przyznanie preferencji,
- zgodność świadectwa lub deklaracji na fakturze z przesyłką oraz zgodność z regułami pochodzenia,
- zgodność z wymogami zasady transportu bezpośredniego/niemanipulowania towarem,
- wnioskowanie o preferencje w okresie ważności świadectwa/deklaracji na fakturze,
- niedopuszczenie do wielokrotnego wykorzystania świadectwa/deklaracji na fakturze,

- bezpieczne przechowywanie dokumentów potwierdzających pochodzenie towaru, np. deklaracji na fakturze.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Ograniczenia pozataryfowe

5.1. Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu towarami objętymi ograniczeniami pozataryfowymi?

- tak nie

Jeżeli tak, proszę wskazać jakimi:

- towary podlegające ochronie prawami własności intelektualnej,
- towary objęte cłem antydumpingowym i/lub cłem wyrównawczym,
- towary objęte Wspólną Polityką Rolną,
- towary podwójnego zastosowania,
- towary niebezpieczne, takie jak: chemikalia, narkotyki, lekarstwa, odpady i inne,
- towary podlegające przepisom o ochronie gatunków przyrody,
- towary podlegające kontroli weterynaryjnej,
- towary podlegające kontroli roślin i środków spożywczych,
- inne, jakie?

Instrukcja:

Udzielenie odpowiedzi jest wymagane od importerów, eksporterów i producentów towarów.

W przypadku zaznaczenia opcji „inne towary” proszę wymienić takie towary i wskazać przepisy w zakresie ograniczeń, którym one podlegają.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5.2. Czy przedsiębiorca dokonując obrotu towarami objętymi ograniczeniami pozataryfowymi posiada i stosuje procedury w tym zakresie?

- tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności określić w jaki sposób jest zapewniany prawidłowy i zgodny z poleceniami, wewnętrznymi regułami przebieg prac w zakresie obrotu towarami objętymi ograniczeniami pozataryfowymi. Opisać obieg dokumentacji/informacji oraz zakres odpowiedzialności osób biorących udział w procesie.

Podsekcja I.02

Dotychczasowe przestrzeganie przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, że:

„ W tym zakresie organ celny bierze pod uwagę, co następuje:

nieprawidłowości / błędy w ujęciu ogólnym i łącznym;

- ich częstotliwość – w celu ustalenia, czy problem ma charakter systematyczny,
- czy zaistniał zamiar popełnienia oszustwa lub zaniedbanie,
- czy przedsiębiorstwo dobrowolnie powiadomiło organ celny o stwierdzonym błędzie / nieprawidłowości,
- czy podjęto działania naprawcze w celu zapobieżenia błędom w przyszłości lub ich minimalizacji”.

Ponadto, zgodnie z wymogami art. 24 RW UKC osoby:

właściciele, lub główni udziałowcy, członkowie zarządu lub kierownictwa, osoby odpowiedzialne

za przedsiębiorstwo lub pełniące funkcje kontrolne nad procesem zarządzania

przedsiębiorstwem, osoby odpowiedzialne za sprawy celne, osoby należące do kadry kierowniczej wyższego szczebla (dyrektorzy, kierownicy działów w tym księgowości cel itd.). musza legitymować się niekaralnością za poważne przestępstwa związane z ich działalnością gospodarczą.

Badanie przez organ celny spełnienia kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. a UKC obejmuje brak poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy.

Definicja „przepisów prawa celnego” jest zawarta w art. 5 pkt 2 UKC, zgodnie z którą przepisy prawa celnego oznaczają ogół aktów prawnych obejmujący:

- a) unijny kodeks oraz przepisy uzupełniające lub wykonawcze przyjęte na szczeblu unijnym lub krajowym;
- b) wspólną taryfę celną;
- c) przepisy ustanawiające unijny system zwolnień celnych;
- d) umowy międzynarodowe zawierające przepisy z zakresu prawa celnego, jeżeli mają one zastosowanie w Unii;

Przy wykładni pojęcia „przepisów podatkowych” uprawnione jest posługiwanie się definicją zawartą w art. 3 pkt 2, a w związku z tym także pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa .

„Wymogi podatkowe” winny być rozumiane w szerszej perspektywie, nie tylko dotyczyć podatków związanych z importem i eksportem towarów (np. VAT w obrocie krajowym, CIT, podatek akcyzowy).

Z drugiej strony „wymogi podatkowe” powinny być ograniczone do podatków, które mają bezpośredni związek z działalnością gospodarczą wnioskodawcy. Należałoby jednak pominąć te rodzaje należności, które u danego przedsiębiorcy występują incydentalnie (o ile nie dotyczą obrotu towarowego).

Informacje na temat przestrzegania przepisów celnych i podatkowych powinny odnosić się do ostatnich trzech lat poprzedzających złożenie wniosku. W przypadku, gdy przedsiębiorstwo wnioskodawcy istnieje krócej niż trzy lata, wymagane jest przedstawienie danych na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Zgodność z przepisami prawa celnego i przepisami podatkowymi oraz brak skazania za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą

1.1. Czy przedsiębiorca bądź odpowiednio:

- a) osoby kierujące przedsiębiorstwem lub sprawujące kontrolę nad jego kierownictwem/nadzorujące kierownictwo,
- b) osoby odpowiedzialne w przedsiębiorstwie za sprawy celne

- w okresie ostatnich trzech lat lub, w przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż trzy lata poprzedzające dzień złożenia wniosku, w okresie prowadzonej działalności:

a) dopuścili się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać, jakie środki zostały podjęte przez przedsiębiorcę w celu wykluczenia lub zminimalizowania naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego w przyszłości.

b) zostali ukarani za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą?

tak nie

Jeżeli tak, proszę opisać naruszenie i podać, kiedy miało miejsce. Proszę również podać odniesienie do orzeczenia sądu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Proszę podać czy w przedsiębiorstwie istnieją procedury dotyczące wykrywania naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności podać jakie były podejmowane środki przez przedsiębiorcę w tym zakresie, np. czy osoby pracujące w przedsiębiorstwie mają wystarczającą wiedzę z zakresu prawa celnego umożliwiającą wykrywanie nieprawidłowości. Czy wprowadzono zasadę „wielu oczu”, wdrożono rejestr nieprawidłowości celem monitorowania przedmiotowego i podmiotowego charakteru nieprawidłowości itp.

Przykładowe środki z zakresu zapewniania jakości to:

- wyznaczenie w strukturze przedsiębiorstwa osoby do kontaktu odpowiedzialnej za zgłaszanie organom celnym lub innym organom państwa stwierdzonych nieprawidłowości/błędów, włącznie z przypadkami podejrzeń o prowadzenie działalności przestępczej,
- wymogi (w tym dotyczące częstotliwości) w zakresie przeprowadzania i ewidencjonowania kontroli pod kątem poprawności, kompletności i terminowości zapisów oraz prowadzenia księgowości, np. zgłoszeń/deklaracji kierowanych do organów celnych lub innych organów nadzorujących zgodność z warunkami udzielania pozwoleń,
- prace wewnętrznych audytorów w celu uzyskania odpowiedniego poziomu jakości własnych procedur,
- ustalenie trybu powiadamiania pracowników o wymogach/zmianach,
- częstotliwość przeglądów procedur,
- kontrolowanie przez członków zarządu przestrzegania procedur.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Kontrola przestrzegania przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego przeprowadzona przez organy celne i podatkowe

2.1. Czy w okresie trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku były przeprowadzone u przedsiębiorcy kontrole przez organy celne i podatkowe w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego?

tak nie

Jeżeli tak, to czy zostały stwierdzone nieprawidłowości?

tak nie

2.2. Jeżeli zostały stwierdzone nieprawidłowości proszę podać:

- rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości
- nazwę organu, który stwierdził nieprawidłowości.

Proszę podać, jakie środki zostały podjęte przez przedsiębiorcę w celu wykluczenia lub zminimalizowania naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego.

Instrukcja:

W pytaniu 2 pod pojęciem organy podatkowe rozumie się także zniesione organy kontroli skarbowej, które były uprawnione do przeprowadzania kontroli przestrzegania przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego na podstawie ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 720, z późn. zm.), która przestała obowiązywać z dniem wejścia w życie ustawy o KAS.

Proszę również wskazać, czy:

- przedsiębiorstwo powiadomiło organ celny o stwierdzonym błędzie/nieprawidłowości lub nieprawidłowości zostały stwierdzone podczas czynności wykonywanych z urzędu

(np. podczas czynności kontrolnych),
- nieprawidłowości zostały popełnione umyślnie/nieumyślnie,
- przedsiębiorstwo podjęło działania naprawcze oraz jakie to były działania.

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI II

SYSTEM ZARZĄDZANIA EWIDENCJĄ HANDLOWĄ ORAZ - W STOSOWNYCH PRZYPADKACH - EWIDENCJĄ TRANSPORTOWĄ, KTÓRY UMOŻLIWIA PRZEPROWADZANIE WŁAŚCIWYCH KONTROLI PRZESTRZEGANIA PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ PRZEPISÓW PRAWA CELNEGO

Kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 952/2013 - UKC, obejmuje *wykazanie przez przedsiębiorcę, iż posiada wysoki poziom kontroli swoich operacji i przepływu towarów zapewniony poprzez system zarządzania ewidencją handlową oraz*

– w stosownych przypadkach – transportową co umożliwia przeprowadzanie właściwych kontroli celnych.

Należy ponadto mieć na uwadze przepis art. 25 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 - *Zadawalający system zarządzania ewidencją handlową oraz transportową, wskazujący warunki podlegające weryfikacji celem oceny, czy przedsiębiorca spełnia kryterium określone w art. 39 lit. b) UKC.*

Podsekcja II.01 Ścieżka audytu

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Ścieżka audytu

1.1. Proszę podać jaki rodzaj ewidencji księgowej jest prowadzony przez przedsiębiorcę?

- księgi rachunkowe,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów
- zryczałtowana forma opodatkowania przychodów
- brak wydzielonej ewidencji (karta podatkowa)

Instrukcja:

Ścieżka audytu jest procesem lub kontrolą krzyżową każdego wpisu księgowego w stosunku do jego źródła w celu ułatwienia kontroli jego prawidłowości.

Ścieżka audytu powinna umożliwić prześledzenie cyklu realizacji działań operacyjnych

przedsiębiorstwa

w kontekście przepływu towarów.

Ścieżka audytu przedsiębiorstwa powinna obejmować następujące elementy:

- sprzedaż
- zakupy i zamówienia zakupów
- kontrolę zapasów
- składowanie (i przesunięcia pomiędzy magazynami)
- produkcję
- sprzedaż i zlecenia sprzedaży
- zgłoszenia celne i dokumentację celną
- wysyłkę
- transport
- rachunkowość, np. fakturowanie, noty kredytowe i debetowe, przelewy/płatności.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, że:

„Dla celów bezpieczeństwa i ochrony istotne jest, aby w stosownych przypadkach informacje znajdujące się w systemie przedsiębiorstwa stanowiły odzwierciedlenie fizycznego przemieszczania przesyłek, towarów i produktów, co powinno być elementem procesu weryfikacji. Istotne jest także, aby w stosownych przypadkach informacje znajdujące się w systemie przedsiębiorstwa odzwierciedlały przepływ przesyłek, towarów i produktów oraz środki podjęte w celu zapewnienia ich bezpieczeństwa i ochrony na poszczególnych etapach w międzynarodowym łańcuchu dostaw, w którym uczestniczy AEO. Analizy transakcji, w przypadku ich przeprowadzania, powinny odzwierciedlać te dwie kwestie oraz umożliwiać weryfikację, czy przedsiębiorstwo zawsze działa zgodnie z określonymi standardami. Ścieżka audytu zapewnia zachowanie danych historycznych, co umożliwia użytkownikowi prześledzenie elementu danych od momentu umieszczenia go w systemie do chwili jego usunięcia”.

Księga przychodów i rozchodów jest ewidencją księgową służącą do ujmowania operacji gospodarczych w formie uproszczonej. Księguje się w niej:

- wszelkiego rodzaju przychody (przychody ze sprzedaży, a także pozostałe przychody),
- zakup towarów handlowych i materiałów podstawowych oraz koszty uboczne związane z tymi zakupami,
- wydatki, przez które należy rozumieć wynagrodzenia, zarówno w gotówce, jak i w naturze, a także wszystkie inne wydatki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Czy system księgowy i system logistyczny przedsiębiorcy pozwalają na śledzenie:

a) przepływu towarów będących przedmiotem obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać, które procesy operacyjne są objęte ścieżką audytu.

Jeżeli nie, w jaki sposób przedsiębiorca zapewnia możliwość śledzenia takich towarów?

b) realizacji usług związanych z obrotem towarowym z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej (spedycyjnych, transportowych i innych)?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać, które procesy działalności operacyjnej objęte są ścieżką audytu.

Instrukcja:

Przedstawiając zasady, według których są śledzone poszczególne wpisy związane z przepływem towarów należy uwzględnić powiązania pomiędzy poszczególnymi procesami operacyjnymi, opisać na jakiej podstawie (np. dekretacja, ID towaru, kod kreskowy, symbol) można zidentyfikować rozpoczęcie, zakończenie, przerwanie,

przejście z jednego do kolejnego procesu w systemach, w ramach kompletnej ścieżki audytu.

„Ścieżka audytu” obejmuje w przypadku niektórych przedsiębiorców nie tylko przepływ towarów, ale także przepływ usług np. spedycyjnych, transportowych, najczęściej zaś usług świadczonych w ramach przedstawicielstwa celnego.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.3. Proszę podać, czy jest utrzymywany historyczny rejestr danych przedstawiający ścieżkę audytu od chwili wprowadzenia danych do systemu ewidencyjnego?

tak nie

Instrukcja:

Nieusuwalność wpisów zapewnia możliwość uznania, iż w części warunku określonego w art. 25 ust. 1 lit. a) RW UKC - przedsiębiorca spełnia warunek utrzymywania historycznego rejestru danych przedstawiającego ścieżkę audytu od chwili wprowadzenia danych do akt.

Istotna jest trwałość (dostępność) wprowadzonych danych do systemu ewidencyjnego celem umożliwienia organom celnym stwierdzenia, że dane wprowadzane w okresie ostatnich trzech lat, a jeżeli przedsiębiorstwo istnieje krócej niż trzy lata w całym okresie prowadzenia działalności,

- umożliwiają przedstawienie ścieżki audytu od chwili wprowadzenia danych do akt.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Ścieżka audytu zapewnia zachowanie danych historycznych, co umożliwia użytkownikowi przesłanie elementu danych od momentu umieszczenia go w systemie do chwili jego usunięcia”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.4. Czy dane celne zawarte w systemie ewidencyjnym przedsiębiorcy (ewidencji księgowej, ewidencjach logistycznych, transportowych) są ze sobą zgodne?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać, czy ewidencja celna umożliwia przeprowadzenie kontroli krzyżowych w zakresie danych zapisanych w ewidencjach?

tak nie

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Artykuł 25 ust. 1 lit. b) RW UKC zawiera wymóg, aby „księgi rachunkowe prowadzone przez wnioskodawcę na potrzeby celne zostały zintegrowane z systemem rachunkowości wnioskodawcy lub zapewniały możliwość przeprowadzania kontroli krzyżowych poprzez zestawienie stosownych informacji z danymi przechowywanymi w systemie księgowym”.

Niektórzy przedsiębiorcy używają oprogramowania do planowania zasobów przedsiębiorstwa w celu mapowania swoich podstawowych procesów biznesowych. Księgi rachunkowe prowadzone na potrzeby celne mogą być zintegrowane lub połączone elektronicznie z planowaniem zasobów przedsiębiorstwa.

Nie ma potrzeby korzystania z jednego zintegrowanego systemu, zwłaszcza w przypadku MŚP, lecz należy zapewnić możliwość przeprowadzania kontroli krzyżowych między księgami rachunkowymi a systemem rachunkowości. Można to osiągnąć przez zautomatyzowane łącze, interfejs lub nawet wzajemne odniesienia w obu systemach lub w dokumentacji”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Zasady rachunkowości

2.1. Proszę wskazać dokumenty na podstawie których jest prowadzona ewidencja księgową przedsiębiorcy (np. zasady/polityka rachunkowości).

Instrukcja:

Udzielenie odpowiedzi jest wymagane także w przypadku, gdy księgowość prowadzona jest w ramach outsourcingu.

W art. 1 pkt 20 RD UKC zostało zdefiniowane, iż „ogólnie przyjęte zasady rachunkowości” oznaczają zasady, przyjęte lub cieszące się powszechną akceptacją w danym kraju i w danym czasie, co do rozumienia tego, które gospodarcze zasoby oraz zobowiązania powinny być zapisywane jako aktywa i pasywa, które zmiany w aktywach i pasywach podlegają zapisom, jak takie aktywa i pasywa oraz zmiany w nich mają być mierzone, które informacje winny być ujawniane i w jakim trybie, oraz jak należy sporządzić sprawozdawczość finansową”.

Określenie formy prowadzonej ewidencji księgowej powinno nastąpić zgodnie następującymi aktami prawnymi:

1) księgi rachunkowe - pełna księgowość

- zasady prowadzenia ksiąg handlowych reguluje ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości

(tekst jedn. Dz. U. z 2016, poz. 1047 z późn. zm),

2) Komisja Europejska wydała szereg rozporządzeń przyjmujących do prawa UE Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz ich interpretacje,

3) podatkowa księga przychodów i rozchodów – zasady dotyczące tej formy regulowane są przez rozporządzenie, Ministra Finansów (tekst jedn. Dz.U. z 2014, poz.1037 z późn. zm.),

4) inne formy - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 poz. 2032, z późn zm.).

System księgowy przedsiębiorstwa powinien zapewniać pełną ścieżkę audytu w zakresie działalności podlegającej obowiązkowi celnemu, ale także przemieszczania towarów istotnego pod względem opodatkowania i zapisów księgowych.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.2. Proszę podać, kto prowadzi ewidencję księgową.

Instrukcja:

Proszę wskazać dział, stanowisko lub funkcję osoby, która jest odpowiedzialna za prowadzenie tej ewidencji.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. c) RW UKC wnioskodawca „zapewnia organowi celnemu możliwość uzyskania fizycznego dostępu do swoich systemów rachunkowości oraz, w stosownych przypadkach, do swojej ewidencji handlowej i transportowej”.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. d) RW UKC wnioskodawca „zapewnia organowi celnemu możliwość uzyskania dostępu do swoich systemów rachunkowości oraz, w stosownych przypadkach, do swojej ewidencji handlowej i transportowej drogą elektroniczną, jeżeli takie systemy lub taka ewidencja są prowadzone w formie elektronicznej”.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Dostęp do ewidencji przedsiębiorstwa jest definiowany jako możliwość uzyskania wymaganych

informacji niezależnie od miejsca fizycznego przechowywania danych. Wymagane informacje obejmują ewidencję przedsiębiorstwa oraz wszystkie istotne informacje, jakie są potrzebne do przeprowadzenia audytu. Dostęp można zapewnić w różny sposób:

– dokumentacja papierowa: dostarczane są wydruki wymaganych informacji. Rozwiązanie takie jest odpowiednie w sytuacji, gdy ilość wymaganych informacji jest ograniczona. Sytuacja taka może np. wystąpić w przypadku sprawdzania rozliczeń rocznych;

– przenośne nośniki danych: egzemplarz wymaganych informacji zostaje przekazany na dysku CD-ROM lub na podobnym nośniku. Rozwiązanie takie jest odpowiednie w sytuacji, gdy w grę wchodzi większa ilość informacji i istnieje konieczność przetwarzania danych;

– dostęp on-line: przez system komputerowy przedsiębiorstwa, w przypadku wizyty na miejscu prowadzenia działalności,

za pomocą elektronicznych kanałów wymiany danych, w tym przez sieć Internet.

Niezależnie od sposobu udostępnienia danych organy celne powinny mieć możliwość dokonywania przeglądu i analizy danych (np. możliwość przetwarzania tych danych). Ważne jest również, żeby dostarczone dane były zawsze aktualne.”

Podsekcja II.02

System ewidencyjny przedsiębiorcy

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

I. Ewidencje

1.1. Do każdego rodzaju prowadzonej przez przedsiębiorcę ewidencji proszę podać w jakiej postaci jest ona prowadzona oraz wskazać miejsce jej przechowywania:

ewidencja księgowa (np. księga przychodów i rozchodów)/księgi rachunkowe (dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, itd.), w tym m.in. rozliczenia z dostawcami i odbiorcami;

Miejsce przechowywania

postać papierowa postać elektroniczna

Jeżeli postać elektroniczna proszę podać nazwę i wersję wykorzystywanego oprogramowania oraz nazwę producenta/dostawcy oprogramowania używanego przez przedsiębiorcę do prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej; proszę wskazać dokumenty potwierdzające legalność użytkowanego oprogramowania.

ewidencja logistyczna, w tym m.in. zamówienia, zakupy, reklamacje, gospodarka magazynowa, planowanie i rozliczenie produkcji, sprzedaż;

Miejsce przechowywania

postać papierowa postać elektroniczna

Jeżeli postać elektroniczna proszę podać nazwę i wersję wykorzystywanego oprogramowania oraz nazwę producenta/dostawcy oprogramowania używanego przez przedsiębiorcę do prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej; proszę wskazać dokumenty potwierdzające legalność użytkowanego oprogramowania.

ewidencja transportowa, w tym m.in. zamówienia, realizacja usługi i jej rozliczenie, sprzedaż/zakup;

Miejsce przechowywania

postać papierowa postać elektroniczna

Jeżeli postać elektroniczna proszę podać nazwę i wersję wykorzystywanego oprogramowania oraz nazwę producenta/dostawcy oprogramowania używanego przez przedsiębiorcę do prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej; proszę wskazać dokumenty potwierdzające legalność użytkowanego oprogramowania.

ewidencja celna

Miejsce przechowywania

postać papierowa postać elektroniczna

Jeżeli postać elektroniczna proszę podać nazwę i wersję wykorzystywanego oprogramowania oraz nazwę producenta/dostawcy oprogramowania używanego przez przedsiębiorcę do prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej; proszę wskazać dokumenty potwierdzające legalność użytkowanego oprogramowania.

Instrukcja:

Ewidencja jest wykazem ilościowym, wartościowym lub asortymentowym.

W szczególności:

Ewidencja logistyczna dotyczy uporządkowanych łańcuchów operacji związanych z przepływem materiałów/towarów w poszczególnych cyklach np. zaopatrzenia, produkcji, transportu czy magazynowania lub zbytu.

Ewidencja spedycyjna dotyczy organizacji przewozu ładunków. Spedytor organizuje przewóz, wystawia dokumenty spedycyjne (listy przewozowe w zależności od użytego do transportu towaru środka transportowego, np. CMR/list przewozowy - transport samochodowy; CIM/SMGS - transport kolejowy; morski list przewozowy; lotniczy list przewozowy).

Ewidencja celna, to przykładowo:

- Ewidencje związane z obrotem towarowym z krajami trzecimi
- Ewidencja towarów składowanych w składzie celnym

Prowadzący skład celny jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji towarów objętych procedurą składu celnego.

Zakres danych umieszczanych w ewidencji określa art. 178 RD UKC. Ich szczegółowy wykaz podlega uzgodnieniu z organem celnym. Przyjąć należy, iż powinny one obejmować informacje dotyczące rodzaju, ilości i wartości towarów, a także na bieżąco wskazywać miejsce złożenia towarów i operacje, jakim te towary podlegały podczas składowania.

Wpis do ewidencji powinien być dokonany niezwłocznie po wystąpieniu zdarzenia podlegającego rejestracji.

Ewidencja może być prowadzona w sposób tradycyjny (książkowy) albo z zastosowaniem programów informatycznych.

W przypadku prowadzenia ewidencji w formie pisemnej, przed przystąpieniem do jej wypełniania,

karty ewidencji powinny być przeszyte, a strony ponumerowane. Organ celny opatruje przesyty plombą,

a na ostatniej stronie ewidencji wpisuje liczbę jej stron.

Z kolei program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ewidencji z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych podlega zatwierdzeniu przez organ celny. Stosowany program powinien w szczególności:

1) umożliwiać wgląd w treść przetwarzanych danych i zapewniać ich ochronę przed zniekształceniem

lub utratą;

2) umożliwiać dokonywanie korekty danych, z zachowaniem historii wpisów oraz informacji o dacie dokonania korekty;

3) uniemożliwiać usuwanie wpisów;

4) pozwalać na uzyskanie wydruku danych według kryteriów określonych przez organ celny;

5) zapewniać możliwość archiwizacji danych na nośnikach zewnętrznych.

- Ewidencja towarów w obrocie uszlachetniającym lub objętych przetwarzaniem pod kontrolą celną

Stosowanie jednej z w/w procedur wiąże się z koniecznością prowadzenia ewidencji zawierającej wszelkie niezbędne informacje i szczegóły techniczne umożliwiające organom celnym sprawowanie nadzoru i kontroli nad prawidłowością przebiegu procedury.

W praktyce, prowadzenie ewidencji będzie wymagane na przykład w sytuacji realizacji złożonych procesów uszlachetniania lub przetwarzania, czy też korzystania z towarów ekwiwalentnych lub towarów uznanych za wrażliwe (towary wymienione w załączniku nr 71-02 do RD UKC). Odstąpienie od wymogu prowadzenia ewidencji przez posiadacza pozwolenia może nastąpić wyłącznie w sytuacji, w której organ celny nie uzna prowadzenia ewidencji za niezbędne. Organ celny może zobowiązać również operatora (osobę wykonującą część procesów uszlachetniania, podwykonawcę) do

prowadzenia ewidencji.

Jako ewidencję organ celny może zatwierdzić istniejące księgi rachunkowe (księgowość) o ile zawierają stosowne/ właściwe dane. Ewidencja może być prowadzona w sposób tradycyjny (książkowy) albo z zastosowaniem programów informatycznych.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Czy stosowane przez przedsiębiorcę oprogramowanie stanowi pakiet standardowy?

tak nie

Jeżeli nie, to proszę podać, jakie zmiany zostały wprowadzone w pakiecie standardowym i z jakich powodów.

Instrukcja:

Proszę dodatkowo wskazać czy modyfikacja pakietu standardowego miała wpływ na system kontroli wewnętrznej operacji związanych z obrotem towarowym.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.3. Czy ewidencje wymienione w pkt 1.1 stanowią część jednego zintegrowanego systemu informatycznego?

tak nie

Instrukcja:

Jeżeli tak, proszę podać, czy informacje na ten temat zawiera dokumentacja przedsiębiorstwa opisująca zasady rachunkowości, czy inna dokumentacja, jaka?

Artykuł 25 ust. 1 lit. b) RW UKC zawiera wymóg, aby „księgi rachunkowe prowadzone przez wnioskodawcę na potrzeby celne zostały zintegrowane z systemem rachunkowości wnioskodawcy lub zapewniały możliwość przeprowadzania kontroli krzyżowych poprzez zestawienie stosownych informacji z danymi przechowywanymi w systemie księgowym”.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Niektórzy przedsiębiorcy używają oprogramowania do planowania zasobów przedsiębiorstwa w celu mapowania swoich podstawowych procesów biznesowych. Księgi rachunkowe prowadzone na potrzeby celne mogą być zintegrowane lub połączone elektronicznie z planowaniem zasobów przedsiębiorstwa.

Nie ma potrzeby korzystania z jednego zintegrowanego systemu, zwłaszcza w przypadku MŚP, lecz należy zapewnić możliwość przeprowadzania kontroli krzyżowych między księgami rachunkowymi a systemem rachunkowości. Można to osiągnąć przez zautomatyzowane łącze, interfejs lub nawet wzajemne odniesienia w obu systemach lub w dokumentacji”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.4. Proszę podać czy przedsiębiorca zapewnia organowi celnemu możliwość uzyskania fizycznego lub elektronicznego dostępu do swojego systemu ewidencyjnego (ewidencje o których mowa w pkt 1.1)?

– możliwość uzyskania fizycznego dostępu

tak nie

– możliwość uzyskania dostępu drogą elektroniczną (jeżeli takie systemy lub taka ewidencja są prowadzone w formie elektronicznej)

tak nie

Instrukcja:

Należy mieć na uwadze wymogi określone w art. 25 ust. 1 lit c) i d) RW UKC:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. c) RW UKC wnioskodawca „zapewnia organowi celnemu możliwość uzyskania fizycznego dostępu do swoich systemów rachunkowości oraz, w stosownych przypadkach, do swojej ewidencji handlowej i transportowej”.

Ponadto:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. d) RW UKC wnioskodawca „zapewnia organowi celnemu możliwość uzyskania dostępu do swoich systemów rachunkowości oraz, w

stosownych przypadkach, do swojej ewidencji handlowej i transportowej drogą elektroniczną, jeżeli takie systemy lub taka ewidencja są prowadzone w formie elektronicznej”.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Dostęp do ewidencji przedsiębiorstwa jest definiowany jako możliwość uzyskania wymaganych informacji niezależnie od miejsca fizycznego przechowywania danych. Wymagane informacje obejmują ewidencję przedsiębiorstwa oraz wszystkie istotne informacje, jakie są potrzebne do przeprowadzenia audytu. Dostęp można zapewnić w różny sposób:

- dokumentacja papierowa: dostarczane są wydruki wymaganych informacji. Rozwiązanie takie jest odpowiednie w sytuacji, gdy ilość wymaganych informacji jest ograniczona. Sytuacja taka może np. wystąpić w przypadku sprawdzania rozliczeń rocznych;
- przenośne nośniki danych: egzemplarz wymaganych informacji zostaje przekazany na dysku CD-ROM lub na podobnym nośniku. Rozwiązanie takie jest odpowiednie w sytuacji, gdy w grę wchodzi większa ilość informacji i istnieje konieczność przetwarzania danych;
- dostęp on-line: przez system komputerowy przedsiębiorstwa, w przypadku wizyty na miejscu prowadzenia działalności, za pomocą elektronicznych kanałów wymiany danych, w tym Internetu.

Niezależnie od sposobu udostępnienia danych organy celne powinny mieć możliwość dokonywania przeglądu i analizy danych (np. możliwość przetwarzania tych danych). Ważne jest również, żeby dostarczone dane były zawsze aktualne”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Przepływ towarów

2.1. Proszę podać sposób rejestracji danych związanych z przepływem towarów od momentu ich przybycia, obejmujący m.in. magazynowanie, proces produkcji i wysyłki, transportu.

2.2. Proszę wskazać czy są procedury kontrolne pozwalające na zidentyfikowanie nieprawidłowości w poszczególnych etapach procesu przepływu towaru (np. remanenty, kontrole stanów magazynowych).

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedur oraz załączyć kopię właściwych dokumentów.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

2.3. Proszę podać czy istnieją procedury kontroli rodzaju oraz ilości towarów przyjmowanych do magazynu, w tym ich ewidencji.

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedur oraz załączyć kopię właściwych dokumentów.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

2.4. Proszę podać, czy istnieją procedury kontroli stanów magazynowych towarów oraz produkcji w toku, w tym w oparciu o zapisy prowadzonej ewidencji w zakresie kontroli poziomu zapasów.

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

2.5. Proszę podać, czy istnieją procedury dotyczące zwrotów towarów w tym ich ewidencji (np. reklamacje ilościowe i jakościowe).

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Przepływ towarów należy rozumieć jako kolejne etapy cyklu operacyjnego w

przedsiębiorstwie. Przepływ towarów obejmuje nie tylko ruch towarów w procesach zakupu/sprzedaży, produkcji, magazynowania, ale również rozliczenia finansowe.

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać zasady postępowania, przykładowo:

- zasady rejestracyjne przedsiębiorstwa po przybyciu towarów które powinny obejmować następujące elementy: zasady zamówień zakupu, potwierdzenie zamówienia, wymogi dotyczące dokumentacji uzupełniającej, transport towarów od granicy państwa do zakładu przedsiębiorstwa lub klienta, odbiór towarów w zakładzie przedsiębiorstwa lub klienta, płatność/rozliczenia, wprowadzanie towarów do ewidencji (jak, kiedy i przez kogo towary są wprowadzane do ewidencji magazynowej),
- w czasie składowania towarów: oznaczenie miejsca składowania towarów, bezpieczne składowanie towarów niebezpiecznych/szkodliwych, ewidencjonowanie stanów magazynowych wg wartości lub ilości, przeprowadzanie i częstotliwość inwentaryzacji, w przypadku gdy towary przedsiębiorstwa są składowane na terenie należącym do osoby trzeciej uzgodnienia pomiędzy przedsiębiorstwem a osobą trzecią dotyczące prowadzenia ewidencji magazynowej, zasady wykorzystywania tymczasowych miejsc składowania towarów,
- zasady sprawdzania i kontroli jakości w trakcie przybycia towarów powinny obejmować następujące elementy: uzgodnienie zamówienia zakupu z otrzymanymi towarami, ustalenia w sprawie zwrotu/odmowy przyjęcia towarów, ustalenia w sprawie rozliczeń i sprawozdawczości dotyczącej niepełnych i nadmiernych dostaw, identyfikacja w systemie towarów nieunijnych.

Podsekcja II.03

System logistyczny

Instrukcja:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. e RW UKC wnioskodawca „korzysta z systemu logistycznego zapewniającego możliwość identyfikowania towarów unijnych i nieunijnych, i wskazującego – w stosownych przypadkach – lokalizację tych towarów”.

System logistyczny obejmuje zazwyczaj następujące elementy:

- obsługę zamówień sprzedaży
- obsługę zamówień zakupu
- produkcję
- zapasy – składowanie, magazynowanie
- wysyłkę/transport
- wykazy dostawców/odbiorców

Ewidencja logistyczna dotyczy uporządkowanych łańcuchów operacji związanych z przepływem materiałów/towarów w poszczególnych cyklach np. zaopatrzenia, produkcji, transportu czy magazynowania lub zbytu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Towary unijne i nieunijne

1.1. Czy system logistyczny przedsiębiorcy zapewnia możliwość rozróżniania towarów unijnych od nieunijnych i wskazania - w stosownych przypadkach – lokalizacji tych towarów?

tak nie

Jeżeli tak, proszę przedstawić, w jaki sposób w systemie logistycznym można odróżnić towary unijne od towarów nieunijnych.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 5 pkt 22 UKC „status celny” oznacza określenie towaru jako towar unijny lub nieunijny;

Zgodnie z art. 5 pkt 23 UKC „towary unijne” oznaczają towary należące do jednej z następujących kategorii:

a) towary całkowicie uzyskane na obszarze celnym Unii i w których skład nie wchodzi towary przywiezione z krajów lub terytoriów znajdujących się poza obszarem celnym Unii;

b) towary wprowadzone na obszar celny Unii z krajów lub terytoriów znajdujących się poza tym obszarem i dopuszczone do obrotu;

c) towary uzyskane lub wyprodukowane na obszarze celnym Unii wyłącznie z towarów, o których mowa w lit. b), lub z towarów, o których mowa w lit. a) i b);

godnie z art. 5 pkt 24 UKC „towary nieunijne” oznaczają towary inne niż te, o których mowa w pkt 23, lub takie, które utraciły unijny status celny.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. e) RW UKC wnioskodawca „korzysta z systemu logistycznego zapewniającego możliwość identyfikowania towarów unijnych i nieunijnych, i wskazującego – w stosownych przypadkach – lokalizację tych towarów”.

Należy dokonać oceny, w jaki sposób towary nieunijne lub towary podlegające kontroli celnej odróżnia się od towarów unijnych. AEOS są zwolnieni z tego wymogu, zgodnie z art. 25 ust. 2 RW UKC. Powodem tego jest fakt, że w przepisach dotyczących bezpieczeństwa i ochrony nie dokonuje się rozróżnienia na towary unijne i nieunijne. Wymogi bezpieczeństwa mają zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny Unii i wyprawdzanych z tego obszaru, niezależnie od ich statusu.

Jeżeli chodzi o MŚP, spełnienie tego warunku można uznać za zadowalające, jeżeli towary unijne i nieunijne można rozróżnić w ewidencji elektronicznej (plik elektroniczny) lub dokumentacji papierowej, pod warunkiem że są one zarządzane w sposób zapewniający ich bezpieczeństwo i ochronę.

Podsekcja II.04

System kontroli wewnętrznej

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

I. System kontroli wewnętrznej

1.1. Czy przedsiębiorstwo posiada wytyczne kontroli wewnętrznej dotyczące:

a) księgowości, zakupów, magazynowania, sprzedaży, spraw celnych, produkcji, logistyki,

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

b) spedycji, transportu i innych usług świadczonych na rzecz podmiotów dokonujących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej.

tak nie

Jeżeli tak, czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż: „Procedury kontroli wewnętrznej wpływają nie tylko na codzienne funkcjonowanie działu zajmującego się czynnościami objętymi przepisami prawa celnego, lecz również wszystkich służb uczestniczących w zarządzaniu tymi czynnościami związanymi z międzynarodowym łańcuchem dostaw, w którym uczestniczy wnioskodawca. Przykłady kontroli wewnętrznej są rozmaite – od zwykłego współpodejmowania decyzji przez dwie osoby po złożone elektroniczne kontrole wiarygodności”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Czy niżej wymienione ewidencje przepływu towaru w przedsiębiorstwie były przedmiotem kontroli wewnętrznej i/lub audytu?

- | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| a) zakupów | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| b) magazynowania | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| c) produkcji | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| d) logistyki | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| e) sprzedaży | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| f) dotyczące ewidencji księgowej | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |
| g) realizacji usług na rzecz podmiotów dokonujących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Unii Europejskiej | <input type="checkbox"/> tak | <input type="checkbox"/> nie |

Jeżeli tak, proszę wskazać numer i datę ostatnich aktualnych sprawozdań z przeprowadzonych audytów oraz obszar podlegający kontroli i/lub audytowi..

Instrukcja:

Przepływ towarów należy rozumieć jako kolejne etapy cyklu operacyjnego w przedsiębiorstwie. Przepływ towarów obejmuje nie tylko ruch towarów w procesach zakupu/sprzedaży, produkcji, magazynowania, ale również rozliczenia finansowe.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.3. Proszę podać, czy prawidłowość prowadzenia ewidencji celnej stanowiła przedmiot kontroli wewnętrznej i/lub audytu.

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, proszę wskazać numer i datę ostatnich aktualnych sprawozdań z przeprowadzonych audytów.

1.4. Proszę opisać w jaki sposób jest zapewniona zgodność wpisów w systemie ewidencyjnym z danymi źródłowymi.

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż: „Każda nieprawidłowość w zakresie administracji, w tym naruszenie przepisów prawa celnego, może świadczyć o tym, że system kontroli wewnętrznej nie jest skuteczny. Z tego punktu widzenia każde naruszenie przepisów prawa celnego zawsze musi być przeanalizowane także pod względem tego warunku, aby przyjęte zostały środki mające na celu poprawę systemu kontroli wewnętrznej, a tym samym uniknięcie powtórzenia się naruszenia”.

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać zasady postępowania, przykładowo:

- zasady rejestracyjne dotyczące zamówionych towarów po ich przybyciu towarów które powinny obejmować następujące elementy: zasady zamówień zakupu, potwierdzenie zamówienia, wymogi dotyczące dokumentacji uzupełniającej, transport towarów od granicy państwa do zakładu przedsiębiorstwa lub klienta, odbiór towarów w zakładzie przedsiębiorstwa lub klienta, płatność/rozliczenia, wprowadzanie/rejestrowanie w ewidencji (jak, kiedy i przez kogo towary są rejestrowane w ewidencji magazynowej),
- w czasie składowania towarów: oznaczenie miejsca składowania towarów, bezpieczne składowanie towarów niebezpiecznych / szkodliwych, ewidencjonowane stanów magazynowych wg wartości lub ilości, przeprowadzanie i częstotliwość inwentaryzacji, w przypadku gdy towary przedsiębiorstwa są składowane na terenie należącym do osoby trzeciej uzgodnienia pomiędzy przedsiębiorstwem a osobą trzecią dotyczące

prowadzenia ewidencji magazynowej, zasady wykorzystywania tymczasowych miejsc składowania towarów,

- zasady sprawdzania i kontroli jakości w trakcie przybycia towarów powinny obejmować następujące elementy: uzgodnienie zamówienia zakupu z otrzymanymi towarami, ustalenia w sprawie zwrotu/odmowy przyjęcia towarów, ustalenia w sprawie rozliczeń i sprawozdawczości dotyczącej niepełnych i nadmiernych dostaw, identyfikacja w systemie towarów nieunijnych.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur sprawdzenia stanu przyjętego towaru proszę, w szczególności opisać, czy i jak często i przez kogo oraz na jakim etapie (w trakcie przyjmowania, po przyjęciu, przed wydaniem) są przeprowadzane ww. **sprawdzenia**, jak są wyjaśniane i dokumentowane ewentualne niezgodności np. poprzez sporządzenie protokołu rozbieżności lub innych dokumentów. Kto dokonuje korekty w systemie, w zleceniu itp.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych **procedur magazynowania** proszę w szczególności opisać, czy procedury magazynowania obejmują następujące przykładowe elementy: zasady rejestracji, jednoznaczne oznaczenie miejsca składowania towarów, bezpieczne składowanie towarów niebezpiecznych/szkodliwych, zasady ewidencjonowania stanów magazynowych według wartości lub ilości, zasady przeprowadzania inwentaryzacji (kontrola stanów magazynowych), zasady składowania towarów i prowadzenia ewidencji, zasady przemieszczania i rejestracji towarów pomiędzy lokalizacjami, zasady postępowania w przypadku uszkodzeń, pogorszenia stanu lub zniszczenia towarów, strat i różnic stanów magazynowych. W sytuacji składowania towarów na terenie należącym do osoby trzeciej, zasady korzystania z miejsc tymczasowych.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych **procedur produkcji** proszę w szczególności opisać zasady dotyczące realizacji poszczególnych etapów produkcji towarów oraz czy są ewidencjonowane i w jaki sposób są wykonywane czynności na poszczególnych etapach produkcji.

1. Zasady rejestracyjne przedsiębiorstwa w czasie procesu produkcji towarów powinny obejmować następujące elementy: zbieranie zamówień, zapotrzebowanie pozycji magazynowych i dostawa z magazynu, proces produkcji, zakres obowiązków pracowników i prowadzenie ewidencji, kody receptur, ewidencjonowanie wytworzonego produktu i niewykorzystanych zapasów w ewidencji magazynowej, zastosowanie standardowych metod produkcyjnych w produkcji.
2. Zasady sprawdzania i kontroli jakości w czasie procesu produkcji powinny obejmować następujące elementy: monitoring i kontrole produkcji przeprowadzane przez zarząd, np. współczynnika produktywności, sposób postępowania w przypadku

nieprawidłowości, rozbieżności, odpadów, produktów ubocznych i strat w procesie produkcji, kontrolę jakości wytworzonych towarów i ewidencję wyników, bezpieczne usuwanie towarów niebezpiecznych.

Należy podać:

- jakiego rodzaju dane w odniesieniu do dostaw towarów, wykorzystywanych w procesie produkcji, są wprowadzane do systemu,
- kto odpowiada za wprowadzanie danych.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych **procedur wyprowadzenia towarów, dostawy z magazynu oraz wysyłki i przewozu towarów** proszę w szczególności opisać zasady rejestracyjne w czasie procesu wysyłki towarów, które przykładowo powinny obejmować następujące elementy: przyjmowanie zamówienia od klientów, i pozyskanie zlecenia lub zamówienia zakupu, powiadomienie magazynu o zamówieniu sprzedaży/wydaniu towarów, instrukcje postępowania dla osoby trzeciej, w przypadku składowania towarów w innym miejscu, pobranie towarów, procesy pakowania, zasady ewidencjonowania, aktualizacji, sposobu prowadzenia ewidencji magazynowej itd.

Podsekcja II.05 Licencje i pozwolenia

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Stosowanie odpowiednich procedur obsługi pozwoleń przyznanych zgodnie ze środkami polityki handlowej lub związanych z handlem produktami rolnymi

1.1. Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu towarami objętymi pozwoleniami i licencjami (np. w zakresie wyrobów włókienniczych, produktów rolnych)?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy przedsiębiorca posiada i stosuje odpowiednie procedury w zakresie obrotu towarami objętymi pozwoleniami i licencjami?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. g RW UKC wnioskodawca „w stosownych przypadkach, stosuje odpowiednie procedury obsługi pozwoleń przyznanych zgodnie ze środkami polityki handlowej lub związanych z handlem produktami rolnymi”.

W przypadku braku udokumentowanych procedur dotyczących obrotu towarami objętymi ekonomicznymi pozwoleniami handlowymi proszę w szczególności opisać sposób postępowania w zakresie zarządzania pozwoleniami na przywóz/wywóz takich towarów, sposób ich weryfikowania, aktualizacji oraz podać, czy i w jaki sposób jest powiadamiany właściwy personel o zasadach związanych z zarządzaniem pozwoleniami.

Procedury dotyczące zarządzania pozwoleniami na przywóz lub wywóz ww. towarów mogą obejmować np. rejestrację pozwoleń zgodnie ze standardowymi procedurami, regularne kontrole pozwoleń pod kątem ważności i rejestracji, wskazanie osób odpowiedzialnych za rejestrację pozwoleń, zgłaszanie nieprawidłowości związanych z pozwoleniami, procedury kontroli wykorzystania towarów objętych pozwoleniami, tryb zwrotu wykorzystanych pozwoleń

Podsekcja II.06

Obsługa licencji przywozowych/wywozowych związanych z ograniczeniami i zakazami

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Wymogi niefiskalne

1.1. Czy przedsiębiorca w stosownych przypadkach posiada i stosuje procedury postępowania z pozwoleniami na przywóz i z pozwoleniami na wywóz związanymi z zakazami i ograniczeniami, w tym środki zapewniające możliwość odróżnienia towarów objętych zakazami lub ograniczeniami od innych towarów oraz czy zapewnia przestrzeganie takich zakazów i ograniczeń?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, proszę podać, czy zostały określone procedury w celu zapewnienia zgodności z właściwymi przepisami dotyczącymi obrotu towarami objętymi ograniczeniami i zakazami.

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Proszę także podać, czy procedury obejmują również postępowanie mające na celu rozróżnienie takich towarów od pozostałych towarów.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują, w tym postępowanie mające na celu rozróżnienie tych towarów od pozostałych towarów.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. k RW UKC wnioskodawca „w stosownych przypadkach stosuje zadowalające procedury postępowania z pozwoleniami na przywóz i z pozwoleniami na wywóz związanymi z zakazami i ograniczeniami, w tym środki zapewniające możliwość odróżnienia towarów objętych zakazami lub ograniczeniami od innych towarów oraz zapewnia przestrzeganie takich zakazów i ograniczeń”.

Zagadnienie wskazane w warunku określonym w art. 25 ust. 1 pkt k RW UKC dotyczy np. towarów strategicznych, podwójnego zastosowania czy objętych embargo.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Kwestię tę należy rozpatrywać w ścisłym powiązaniu z art. 25 ust. 1 lit. g) RW UKC.

Odpowiednie procedury mogą obejmować:

- odróżnianie towarów podlegających wymogom niefiskalnym od pozostałych towarów,
- sprawdzanie, czy operacje przeprowadzane są zgodnie z obecnymi przepisami (niefiskalnymi),
- procedury postępowania z towarami objętymi embargiem,
- procedury postępowania z pozwoleniami,
- procedury dotyczące innych towarów objętych ograniczeniami,
- procedury rozpoznawania towarów podwójnego zastosowania oraz standardowe procedury związane z ich obsługą.

W odniesieniu do tego warunku jest niezwykle istotne, żeby personel zdawał sobie sprawę ze znaczenia wymogów niefiskalnych, prawidłowej klasyfikacji towarów i aktualności danych podstawowych. W przedsiębiorstwach zajmujących się wyżej wymienionymi towarami personel powinien regularnie uczestniczyć w szkoleniach lub samodzielnie zapoznawać się ze zmianami przepisów”.

Obrót towarami o znaczeniu strategicznym jest realizowany zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady (WE) nr 428/2009 z dnia 5 maja 2009 r. ustanawiającego wspólnotowy system kontroli wywozu, transferu, pośrednictwa i tranzytu w odniesieniu do produktów podwójnego zastosowania (Dz.U. UE 2009 r. L134/1 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa (tekst jednolity Dz.U. z 2013 Nr 194, z późn. zm.).

Towary o znaczeniu strategicznym są to:

- produkty podwójnego zastosowania określone w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia Rady (WE) oraz
- uzbrojenie i sprzęt wojskowy określone w załącznikach do rozporządzenia Ministra

Gospodarki

w sprawie wykazu uzbrojenia.

Zgłoszenie towaru o znaczeniu strategicznym o objęcie go procedurą celną może być dokonywane wyłącznie w urzędach celno-skarbowych w których może być dokonywany eksport, import lub tranzyt towarów o znaczeniu strategicznym, wskazanych w przepisach prawa¹⁹.

Warunkiem realizacji obrotu jest posiadanie lub możliwość korzystania z odpowiedniego zezwolenia.

Obsługa licencji przywózowych i/lub wywózowych związanych z zakazami i ograniczeniami nie ogranicza się tylko do stanu AEOS. Mając na celu zapobieżenie nadużyciom i bezprawnej dostawie towarów wrażliwych pod względem bezpieczeństwa i ochrony ten warunek musi być spełniony, w stosownych przypadkach, przez wszystkich przedsiębiorców posiadających status AEO.

W przypadku braku udokumentowanych procedur w tym zakresie proszę krótko opisać zasady stosowane w celu zapewnienia zgodności z właściwymi przepisami dotyczącymi towarów podwójnego zastosowania (np. zarządzanie pozwoleńiami, odróżnianie towarów podlegających wymogom niefiskalnym od innych towarów, identyfikacja potencjalnych towarów podwójnego zastosowania oraz procedury związane

z ich obsługą, zezwolenia, zadania specjalne, właściwie przeszkolony personel itp.).

W odniesieniu do tego warunku bardzo ważne jest, że personel jest świadomy znaczenia wymagań niefiskalnych, prawidłowej klasyfikacji towarów i utrzymywania danych podstawowych w systemach. Regularne szkolenia i samokształcenie w tym zakresie jest obowiązkowe dla pracowników zajmujących się wyżej wymienionymi towarami.

Ważne jest, aby przedsiębiorca kontaktował się z właściwymi organami krajowymi w zakresie wymogów niefiskalnych, gdy pojawiają się pytania w tym zakresie.

Podsekcja II.07 Obowiązek powiadamiania organów celnych w każdym przypadku wykrycia trudności związanych z przestrzeganiem przepisów

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Kwestie ogólne

1.1. Czy przedsiębiorca posiada i stosuje procedury powiadamiania organów celnych w każdym przypadku wykrycia trudności związanych z przestrzeganiem przepisów oraz zgłaszania nieprawidłowości organom celnym?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

1.2. Czy wyznaczono odpowiednie osoby/osobę, które zostały poinstruowane o obowiązku powiadamiania organów celnych o wystąpieniu nieprawidłowości?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać imię i nazwisko takiej osoby/osób, zajmowane stanowisko, numer telefonu, e-mail.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. i RW UKC wnioskodawca zapewnia, aby „odpowiedni

¹⁹ Wykaz urzędów celno-skarbowych, w których może być dokonywany wywóz, przywóz i tranzyt towarów o znaczeniu strategicznym – w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. (poz. 365).

pracownicy zostali poinstruowani o obowiązku powiadamiania organów celnych w każdym przypadku wykrycia trudności związanych z przestrzeganiem przepisów oraz że ustanowiono procedury powiadamiania organów celnych o wystąpieniu takich trudności”.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Wnioskodawca powinien posiadać procedury powiadamiania organów celnych w przypadku trudności związanych

z przestrzeganiem przepisów celnych oraz mieć wyznaczoną osobę do kontaktów odpowiedzialną za powiadamianie organów celnych. Powinny istnieć formalne instrukcje przeznaczone dla pracowników uczestniczących w łańcuchu dostaw w celu zapobieżenia możliwym trudnościom w przestrzeganiu wymogów celnych. O wszystkich stwierdzonych trudnościach należy powiadamiać wyznaczone osoby odpowiedzialne lub osoby je zastępujące.

W tym celu wskazane jest, aby dane kontaktowe tej wyznaczonej osoby były wyraźnie widoczne dla personelu, który ma do czynienia z towarami, a także dla pracowników zajmujących się powiązаныmi informacjami (np. umieszczone na tablicy lub w pobliżu telefonu)”.

Przykładowe informacje, które należy przekazywać organom celnym (na podstawie załącznika 4 do dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne) wskazano, iż:

1) Wszelkie zmiany dotyczące: nazwy przedsiębiorstwa; statusu prawnego ;połączenia lub podziału; miejsca prowadzenia działalności adresu do korespondencji (jeżeli jest inny niż adres prowadzenia działalności); adresu do korespondencji, na który kierowane są zgłoszenia dotyczące umów o wzajemnym uznaniu (jeżeli jest inny niż adres prowadzenia działalności); osoby wyznaczonej do kontaktów; sprzedaży lub zamknięcia przedsiębiorstwa sektora działalności gospodarczej lub roli w łańcuchu dostaw.

2) Zgodność z przepisami (art. 39 lit. a) UKC oraz art. 24 RW UKC):

a) Dopuszczenie się poważnego naruszenia lub dopuszczanie się powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego lub przepisów podatkowych bądź popełnienie poważnych przestępstw kryminalnych związanych z działalnością gospodarczą (np. skazanie za oszustwo, przekupstwo, korupcję) przez:

- wnioskodawcę,*
- osobę odpowiedzialną za przedsiębiorstwo wnioskodawcy lub pełniącą funkcje kontrolne nad procesem zarządzania tym przedsiębiorstwem,*
- pracownika odpowiedzialnego za sprawy celne wnioskodawcy.*

b) Zmiana w zarządzie lub strukturze przedsiębiorstwa, przykładowo: nowy właściciel, nowa osoba odpowiedzialna za zarządzanie przedsiębiorstwem wnioskodawcy lub sprawująca kontrolę nad jego zarządzaniem bądź nowy pracownik lub nowi pracownicy odpowiedzialni za sprawy celne.

c) Wszelkie sprawy karne w toku dotyczące naruszenia przepisów prawa celnego lub przepisów podatkowych bądź przestępstw kryminalnych popełnionych w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

3) Zadowalający system zarządzania ewidencją handlową oraz transportową (art. 39 lit. b) UKC i art. 25 RW UKC):

- Zmiany lub aktualizacje systemów księgowych lub logistycznych.*
- Nieprawidłowość w funkcjonowaniu systemu księgowego (np. utrata danych księgowych, brak identyfikowalności itp.).*
- Brak poświadczenia sprawozdań przez audytora zewnętrznego.*
- Utrata ewidencji.*
- Nieprawidłowość w przeprowadzaniu audytów przy użyciu kontroli krzyżowej.*
- Utrata lub zniszczenie archiwów księgowych, handlowych i transportowych.*
- Utrata lub zniszczenie elektronicznych kopii zapasowych danych księgowych, handlowych i*

transportowych.

- Brak możliwości rozróżnienia towarów unijnych i nieunijnych ze względu na np. awarię stosowanego oprogramowania.
- Brak możliwości zarządzania kontrolami wewnętrznymi.
- Wykrycie istotnej nieprawidłowości w trakcie kontroli wewnętrznej.
- Działania naprawcze podejmowane w celu skorygowania wykrytych istotnych nieprawidłowości.
- Nowa procedura postępowania z towarami wymagającymi licencji i pozwoleń przyznawanych zgodnie ze środkami polityki handlowej lub związanych z handlem produktami rolnymi.
- Nowa lokalizacja archiwów.
- Stosowanie nieprawidłowego kodu towaru.
- Stosowanie nieprawidłowej wartości celnej.
- Przypadkowe przetwarzanie towarów czasowo składowanych.
- Jakikolwiek problemy w trakcie czasowego składowania lub składowania celnego, które dotyczą działalności podlegającej obowiązkowi celnemu.
- Przypadkowe przetwarzanie towarów objętych procedurą tranzytu.
- Identyfikacja nagromadzenia błędów popełnianych w czasie pracy.
- Nieprzestrzeganie zakazów lub ograniczeń.
- Wykryte włamanie do systemów informatycznych.
- Istotna nieprawidłowość w funkcjonowaniu środków bezpieczeństwa systemów informatycznych.
- Poważna awaria systemu informatycznego.
- Nowa procedura postępowania z produktami podlegającymi zakazom lub ograniczeniom.

4) Wypłacalność (art. 39 lit. c) UKC i art. 26 RW UKC)

- AEO objęty jakimkolwiek postępowaniem upadłościowym.
- Incydenty płatnicze w związku z obowiązkami celnymi lub innymi obowiązkami i przepisami podatkowymi dotyczące wywozu i przywozu towarów.
- Wszelkie negatywne zmiany w zdolności finansowej, w tym ujemne aktywa netto, których nie można odzyskać.
- Utrata głównych klientów.
- Utrata głównych rynków.
- Utrata franczyzy handlowej, koncesji, licencji marketingowych lub na obrót towarami.
- Negatywne sprawozdania audytora zewnętrznego / ustalenia dotyczące rocznych audytów finansowych.

5) Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych (art. 39 lit. d UKC oraz art. 27 RW UKC)

- Wszelkie zmiany dotyczące osoby odpowiedzialnej za sprawy celne wnioskodawcy.
- Utrata/uzyskanie normy jakości w zakresie spraw celnych przyjętej przez europejski organ normalizacyjny.
- W razie wyznaczenia nowego pracownika na osobę odpowiedzialną za sprawy celne – przedstawienie potwierdzenia odpowiedniego szkolenia w zakresie spraw celnych.

6) Standardy bezpieczeństwa i ochrony (art. 39 lit. e UKC i art. 28 RW UKC)

- Nabycie nowych obiektów / nowych budynków / przeprowadzka
- Nowy plan bezpieczeństwa; nowa procedura lub nowe środki bezpieczeństwa dotyczące dostępu do biur, stref wysyłkowych, doków załadunkowych, przestrzeni ładunkowej.
- Wszelkie poważne incydenty związane z bezpieczeństwem (np. wtargnięcie osób nieupoważnionych, kradzież z włamaniem itp.) oraz działania naprawcze podejmowane w celu zaradzenia takim incydem.
- Informacje dotyczące problemów w zakresie bezpieczeństwa związanych ze stosowaniem wewnętrznych procedur (np. 7-punktowej inspekcji, dzięki której wykrywa się podwójne dno; nietypowe naprawy itp.).
- Poważne incydenty podczas transportu towarów.
- Trudności z pozyskaniem zewnętrznych partnerów handlowych.
- Wykrycie oszustwa lub zaniedbania obowiązków / przewinienia po stronie partnerów handlowych.
- Informacje wynikające z podstawowego sprawdzenia pracownika mające negatywny wpływ na bezpieczeństwo i ochronę.
- Trudności z pozyskaniem zewnętrznych dostawców usług.
- Trudności przy wdrażaniu programu podnoszącego poziom wiedzy zaplanowanego i przedstawionego organowi celnemu w trakcie poprzedniego audytu.
- Zmiany dotyczące osoby wyznaczonej do kontaktów w sprawach bezpieczeństwa i ochrony, np.

Jakość przekazywanych przez przedsiębiorcę informacji organom celnym warunkowana jest przez następujące elementy:

- świadomość pracowników przedsiębiorcy (szkolenia),
- kwalifikacje osób odpowiedzialnych za realizację czynności w przedmiotowym zakresie,
- właściwy system przepływu informacji (system ten jest uzależniony od odpowiedniego podziału zadań i kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych przedsiębiorcy),
- użyteczności/efektywności tych informacji dla organu celnego.

Informacja powinna być przekazywana możliwie najkrótszą drogą i poprzez uzgodniony wcześniej kanał komunikacji. Istotne są również rozwiązania dotyczące sposobu organizacji zastępstw personelu w wypadku choroby, urlopu itp.

W przypadku braku udokumentowanych procedur powiadamiania organów celnych o nieprawidłowościach proszę w szczególności opisać zasady, które mogą obejmować następujące przykładowe elementy:

a) w przypadku importerów, eksporterów i prowadzących skład:

- sposób zapewniania kompletności, poprawności i terminowości zgłoszeń celnych składanych osobiście, w tym przeprowadzanie kontroli przez kierownictwo, dane przedstawicieli w sprawach celnych, sposób ich wyznaczania, tj. sprawdzania wiarygodności i kompetencji przed wyznaczeniem, umowy określające szczegółowe zakresy obowiązków, w tym reprezentacji przez przedstawiciela w sprawach celnych, np. bezpośrednia lub pośrednia, sposób udzielania jasnych i jednoznacznych instrukcji, sposób udostępniania dokumentacji uzupełniającej (np. pozwolenia, świadectwa itp.), w tym sposoby przekazania, przechowywania/zwrotu, sposób postępowania przedstawiciela w sprawach celnych w przypadku niejasnych instrukcji, kontrolę/weryfikację przez przedsiębiorcę prawidłowości i terminowości podejmowanych czynności, sposób powiadamiania o błędach/zmianach dotyczących odprawianych pozycji, postępowanie w przypadku nieprawidłowości, dobrowolne ujawnienie stwierdzonych błędów organom celnym,

b) w przypadku przedsiębiorców pełniących wyłącznie rolę przedstawicieli w sprawach celnych:

- umowy określające szczegółowe zakresy obowiązków, w tym rodzaj reprezentacji, sposób zapewniania kompletności, poprawności sporządzania zgłoszeń celnych oraz terminowości ich składania,—przeprowadzania kontroli przez zarząd, terminowego przedstawiania lub udostępniania dokumentacji uzupełniającej, sposób zapoznawania pracowników z wymaganiami klientów i warunkami umowy, sposób postępowania w przypadku, gdy instrukcje klientów są niejasne lub gdy dostarczone informacje są niepoprawne, sposób postępowania w przypadku stwierdzenia błędów/zmian dotyczących odprawianych pozycji, dobrowolne ujawnianie błędów organom celnym.

Podsekcja II.08

Procedury dotyczące archiwizacji ewidencji, informacji i ochrony przed utratą informacji oraz tworzenia kopii zapasowych i odzyskiwania informacji

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Wymogi dotyczące zachowania/archiwizacji danych w formie elektronicznej

1.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące tworzenia kopii zapasowych, odzyskiwania informacji, zabezpieczania danych przed uszkodzeniem lub ich utratą, archiwizacji, opeji rezerwowych, wyszukiwania transakcji/operacji handlowych?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 lit. h) RW UKC wnioskodawca „stosuje odpowiednie procedury archiwizacji ewidencji i informacji oraz ochrony przed utratą informacji”.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, iż:

„Istotny aspekt tego warunku wiąże się z możliwością zniszczenia lub utraty istotnych informacji”.

„Codziennie należy tworzyć pełne albo przyrostowe kopie zapasowe. Pełne kopie zapasowe należy tworzyć przynajmniej raz w tygodniu. Zawsze powinny być dostępne przynajmniej trzy ostatnie, utworzone zaraz po sobie kopie zapasowe.

Kopie zapasowe należy najlepiej tworzyć zdalnie przy zastosowaniu elektronicznie bezpiecznej metody w miejscu składowym oddalonym o 300 metrów. Należy również stworzyć kopię zapasową klucza szyfrowania i należy przechowywać go w miejscu innym niż miejsce składowe”.

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę opisać w szczególności zasady, które mogą obejmować następujące elementy, przykładowo:

- sposób i zasady tworzenia kopii zapasowych przy uwzględnieniu rodzaju nośnika danych, formatu, w jakim informacje są przechowywane oraz czy dane są kompresowane, i na jakim etapie.

W jaki sposób kopie zapasowe są chronione przed zniszczeniem, uszkodzeniem, dostępem do nich osób nieuprawnionych, czy jest tworzona kopia przyrostowa czy całościowa, jakie dane są archiwizowane, czy oprogramowanie również podlega archiwizacji, jaki jest okres przechowywania backupu, w ilu kopiach, kto jest odpowiedzialny, miejsce przechowywania, czy kopie są wykonywane automatycznie, czy manualnie? Czy nośniki kopii zapasowych są testowane, aby można było na nich polegać w przypadku awaryjnego odtwarzania itp.

Jeżeli została zaangażowana osoba trzecia, proszę opisać uzgodniony z nią tryb postępowania

z uwzględnieniem informacji zawartych powyżej

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Przechowywanie danych w postaci elektronicznej

2.1. Proszę podać, jak długo dane są przechowywane w środowisku produkcyjnym oraz po jakim czasie są archiwizowane.

Instrukcja:

Czy dane są przechowywane w środowisku produkcyjnym bezterminowo? Jeżeli nie, po jakim czasie są przenoszone do archiwum oraz przez jaki okres czasu są archiwizowane?”

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Procedury awaryjne

3.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury na wypadek nieprzewidzianych zdarzeń związanych z zakłóceniem działania systemu lub jego awarią?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.
Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę wskazać, w jaki sposób jest zapewnione przywrócenie funkcjonalności systemów informatycznych w sposób minimalizujący ewentualne straty przedsiębiorstwa (automatyczne lub manualne przełączenie zadań na system zapasowy).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.2. Czy przedsiębiorca posiada procedury działania na wypadek zdarzeń losowych (np. pożaru, zalania pomieszczeń) skutkujących zaprzestaniem funkcjonowania systemów informatycznych?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać opcje rezerwowe umożliwiające dalsze funkcjonowanie przedsiębiorstwa, np. kontynuowanie działalności w innej lokalizacji fizycznej, po przywróceniu danych z kopii zapasowych.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Archiwizacja i zabezpieczanie dokumentacji w postaci papierowej

4.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące archiwizacji dokumentacji w postaci papierowej, zabezpieczenia dokumentacji przed jej zniszczeniem lub utratą?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę w szczególności opisać, czy i jak często i przez kogo dokonywana jest archiwizacja, w jaki sposób opisywane są zarchiwizowane akta, kto ma do nich dostęp, jaki jest tryb ich udostępniania osobom trzecim, czy prowadzony jest wykaz akt (w jakiej formie) i gdzie jest dostępny. Czy osoba sprawująca nadzór nad aktami przeszła stosowne przeszkolenie gdzie zostało wyznaczone miejsce na archiwum, czy spełnia standardy bezpieczeństwa np. przed zalaniem, przed pożarem.

Podsekcja II.09 Bezpieczeństwo informacji

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Miejsce prowadzenia działań informatycznych

1.1. Proszę wymienić lokalizacje serwera/serwerów przedsiębiorstwa oraz innych istotnych elementów systemu informatycznego mających wpływ na ciągłość działania przedsiębiorstwa.

Instrukcja:

Proszę podać adresy miejsc i pomieszczenia, gdzie znajdują się istotne z punktu widzenia ciągłości działania przedsiębiorstwa elementy systemu informatycznego np. serwery, centrale, kopie danych, szafy krosownicze, itd.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Stosowanie odpowiednich środków bezpieczeństwa systemu informatycznego/komputerowego

2.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące zabezpieczenia systemu informatycznego przed włamaniem/dostępem osób nieuprawnionych?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Powinny istnieć dostępne dla personelu: polityka bezpieczeństwa informatycznego, procedury i standardy.

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę opisać jakie działania zostały podjęte. Czynności przedsiębiorstwa powinny uwzględniać następujące elementy, przykładowo:

- aktualizowaną politykę bezpieczeństwa informacji, opisującą dostępne środki ochrony systemu komputerowego przed dostępem osób niepowołanych oraz przed celowym zniszczeniem lub utratą informacji,
- szczegółowe informacje na temat tego, czy przedsiębiorstwo posiada różne systemy w różnych lokalizacjach, i w jaki sposób są one kontrolowane,
- informacje na temat zabezpieczeń typu zaporę sieciową (*firewall*) i ochrony antywirusowej,
- ogólne informacje dotyczące zabezpieczenia sieci, w tym sieci bezprzewodowych (WI-FI),
jakie środki zabezpieczeń (hasło systemowe, kryptografia, itp.) stosowane są w stosunku do sprzętu wykorzystywanego poza siedzibą firmy,
- plan ciągłości działania/plan awaryjny w przypadku wystąpienia incydentów,
- procedury, włącznie z odzyskiwaniem wszystkich istotnych programów i danych utraconych z powodu awarii systemu,
- rejestry, w których rejestruje się każdego użytkownika i jego działania, itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.2. Proszę podać, kto w przedsiębiorstwie jest odpowiedzialny za obsługę i zabezpieczenie systemu informatycznego oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Odpowiedzialność nie powinna być ograniczona do jednej osoby, lecz podzielona na kilka osób, które posiadają możliwość wzajemnego monitorowania swoich czynności, jednakże należy brać pod uwagę wielkość badanego przedsiębiorcy. Czy istotnymi obszarami systemu zarządza się okresowo i kto tego dokonuje?

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.3. Proszę podać sposób zabezpieczania serwera/serwerów przedsiębiorstwa.

Instrukcja:

Proszę wskazać zabezpieczenia fizyczne serwera/serwerów pomieszczeń serwerowni.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.4. Proszę krótko opisać aktualną topologię sieci komputerowej w przedsiębiorstwie

Instrukcja:

Schemat lub opis sieci z naniesionymi głównymi urządzeniami sieciowymi lub opis tych urządzeń i połączeń pomiędzy nimi oraz typ topologii sieci komputerowej np. czy sieć firmy ma strukturę drzewiastą, gwiazdową, magistrala wielodostępowa itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.5. Czy zaobserwowano próby zewnętrznej ingerencji w system informatyczny przedsiębiorstwa?

tak nie

Instrukcja:

Jeżeli tak, jaka była reakcja na zaistniały incydent.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.6. Czy zlecono specjalistycznemu podmiotowi przeprowadzenie symulowanego włamania do systemu lub czy badanie takie przeprowadzono w ramach własnych zasobów kadrowych?

tak nie

Jeżeli tak, to jakie były jego wyniki oraz czy podjęto jakiegokolwiek środki naprawcze.

Instrukcja:

Jeśli tak proszę w szczególności wskazać kto takie badanie wykonał, jakiego rodzaju incydenty (obszary) zostały wybrane do przetestowania, jaka była reakcja na taki atak np. czy system sam zareagował, czy była potrzebna również reakcja po stronie administratora. Jaki był czas reakcji administratora od momentu ataku.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Środowisko informatyczne

3.1. Proszę opisać organizację środowiska informatycznego z uwzględnieniem stopnia informatyzacji. Proszę podać, jakiego rodzaju sprzęt komputerowy jest używany przez przedsiębiorcę do prowadzenia działalności gospodarczej. Proszę podać, czy są to:

- niezależne komputery osobiste PC
- komputery PC połączone w sieci
- system komputerowy z zastosowaniem serwera
- inne urządzenia, jakie?

4. Poziom dostępu dla personelu

4.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury w zakresie praw dostępu do systemów informatycznych dla wszystkich grup pracowników?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę opisać w szczególności zasady w zakresie praw dostępu, które mogą obejmować następujące przykładowe elementy:

- sposób przyznawania dostępu i poziom dostępu do systemów komputerowych (dostęp do informacji szczególnie chronionych powinien być ograniczony do pracowników upoważnionych do wprowadzania zmian / uzupełniania informacji),
- format ustalania haseł, częstotliwość zmian i osoba odpowiedzialna za przydzielanie haseł,
- usuwanie/utrzymywanie/aktualizacja kont użytkowników.

Czy korzystanie z praw administratora jest w jakiś sposób kontrolowane, ograniczone oraz udokumentowane (np. rejestr ręczny)? Czy dostęp do informacji szczególnie chronionych jest ograniczony do członków personelu upoważnionych do wprowadzenia zmian i uzupełniania informacji; czy nadawane są uprawnienia o różnym poziomie dostępu w zależności od potrzeb na danym stanowisku, czy stosowane są unikalne loginy, czy wdrożona jest procedura zmian hasła itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4.2. Proszę podać, jakie grupy pracowników mają dostęp do szczegółowych danych dotyczących przepływu towarów oraz jakie grupy pracowników są upoważnione do dokonywania zmian tych danych.

Czy dokonywane zmiany w systemach informatycznych są dokumentowane?

tak nie

Instrukcja:

Proszę również podać, czy prowadzone są rejestry w których rejestruje się każdego użytkownika i jego działania.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Bezpieczeństwo komunikacji elektronicznej

5.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury w zakresie zabezpieczania użytkownika środków komunikacji elektronicznej w tym przetwarzania danych?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

W przypadku, gdy brak jest udokumentowanych procedur, proszę w szczególności wskazać

czy przedsiębiorca prowadzi ewidencję urządzeń mobilnych (laptopów, tabletów, itp.) wydanych pracownikom, czy urządzenia te zapewniają bezpieczną transmisję danych, czy jest wyznaczona osoba odpowiedzialna za konfigurację, szkolenia w zakresie komunikacji elektronicznej?

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5.2. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące czynności wykonywanych w ramach pracy na odległość?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Jeśli procedury nie są udokumentowane proszę w szczególności wskazać, czy pracownicy

są przeszkoleni i uświadomieni w zakresie zasad bezpiecznego korzystania z urządzeń mobilnych

i pracy przez Internet na odległość (np. home office), czy korzystają z bezpiecznych kanałów

i/lub z ogólnodostępnych sieci publicznych np. w hotelach.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6. Bezpieczeństwo dokumentacji w postaci elektronicznej

6.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące ochrony dokumentów w postaci elektronicznej przed nieupoważnionym dostępem oraz w celu ochrony dokumentacji w tym niewłaściwym wykorzystaniem, celowym zniszczeniem lub utratą?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Procedury w zakresie praw dostępu powinny obejmować następujące elementy, przykładowo:

- sposób przyznawania dostępu i poziom dostępu do systemów komputerowych (dostęp do informacji szczególnie chronionych powinien być ograniczony do pracowników upoważnionych do wprowadzania zmian/uzupełniania danych i informacji,
- format ustalania haseł, częstotliwość zmian i osoba odpowiedzialna za przydzielanie haseł
- oraz usuwanie/aktualizacja danych użytkowników.

Należy również wskazać częstotliwość testowania systemu pod kątem dostępu osób niepowołanych i sposób rejestracji wyników oraz sposób postępowania w przypadku incydentów stwarzających zagrożenie dla systemu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7. Wymogi bezpieczeństwa i ochrony nakładane na osoby trzecie

7.1. Czy przedsiębiorca nałożył na swoich partnerów handlowych i inne osoby trzecie mające dostęp do informacji szczególnie chronionych, dodatkowe wymogi dotyczące ochrony i bezpieczeństwa informacji/danych?

tak nie

Jeżeli tak, proszę opisać, jakie wymogi zostały nałożone na partnerów handlowych i inne osoby trzecie w przedmiotowym zakresie.

Instrukcja:

Partnerami handlowymi mogą być dostawcy (towarów lub usług) bądź klienci.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

8. Procedury na wypadek zaistnienia nieprzewidzianych zdarzeń

8.1. Czy w ciągu roku poprzedzającego dzień złożenia wniosku wystąpiły zdarzenia skutkujące nieupoważnionym dostępem, niewłaściwym wykorzystaniem, celowym zniszczeniem, utratą dokumentacji?

tak nie

Jeżeli tak, proszę wskazać, jakiego rodzaju środki zapewniające poprawę bezpieczeństwa informacji/dokumentacji zostały wdrożone w przedsiębiorstwie.

Instrukcja:

Środki podejmowane przez przedsiębiorcę powinny uwzględniać:

- testowanie systemu pod kątem nieuprawnionego dostępu i rejestracji wyników,
- plan ciągłości działania/ plan awaryjny,
- udokumentowane działania naprawcze podjęte w konsekwencji faktycznie zaistniałych incydentów.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

9. Obsługa aplikacji informatycznych

9.1. Czy obsługa aplikacji informatycznych jest przedmiotem outsourcingu?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać dane osób/podmiotów, którym zlecono obsługę aplikacji informatycznych, i krótko opisać warunki określone w umowach zawartych z tymi osobami/podmiotami lub wskazać numer i nazwę umowy oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Organ celny będzie wymagał dokumentów uzasadniających udzieloną odpowiedź. Przy zleceniu obsługi zewnętrznemu podmiotowi, może być wymagane przedstawienie analizy ofert pod kątem opinii o podmiocie i oceny możliwości świadczenia usługi na odpowiednim poziomie. Z kolei „kontrola obsługi” polega na ocenie jej prawidłowości i ciągłości.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

9.2. Proszę wskazać, w jaki sposób przedsiębiorstwo zarządza kontrolą dostępu do aplikacji informatycznych, których obsługę zlecono podmiotom zewnętrznym.

Instrukcja:

Proszę opisać w jaki sposób, na jakich warunkach i w jakim zakresie przedsiębiorstwo udostępnia swoje aplikacje podmiotom zewnętrznym. Czy w zawartych umowach, porozumieniach, procedurach jest opisana procedura nadawania i odbierania dostępu do zasobów przedsiębiorstwa, czy np. przy pracach serwisowych jest wyznaczona osoba do nadzoru, czy wyznaczona jest osoba odpowiedzialna za obsługę umowy, czy dana firma ma nadany login na stałe czy tylko w momencie zaistnienia potrzeby, czy jest określona odpowiedzialność oraz czy stosowana jest zasada zachowania poufności itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

10. Normy dotyczące certyfikacji bezpieczeństwa środowiska informatycznego

10.1. Czy przedsiębiorca posiada certyfikaty potwierdzające zabezpieczenie informacji w systemach informatycznych wykorzystywanych w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeżeli tak, proszę je wymienić.

Instrukcja:

Certyfikacja dotycząca systemu komputerowego (księgowości, magazynowania itp.).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

11. Oprogramowanie

11.1 Czy oprogramowanie wykorzystywane przez przedsiębiorcę w zakresie księgowości i/lub logistyki jest użytkowane zgodnie z warunkami udzielenia licencji określonymi przez producenta?

tak nie

11.2. Czy wykorzystywane przez przedsiębiorcę oprogramowanie w zakresie księgowości i/lub logistyki jest serwisowane?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać, kto i na jakich warunkach dokonuje przeglądów serwisowych oprogramowania lub wskazać numer umowy.

Instrukcja:

W przypadku udzielenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać czy planowane są zmiany w zakresie sposobu użytkowania lub braku serwisowania oprogramowania.

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI III

WYPŁACALNOŚĆ

Kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. c UKC, obejmuje *wypłacalność, którą uznaje się za udowodnioną, gdy przedsiębiorca ma dobrą sytuację finansową pozwalającą mu na wypełnianie zobowiązań, stosownie do rodzaju prowadzonej przez niego działalności gospodarczej.*

Należy ponadto mieć na uwadze przepis art. 26 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 - *Wypłacalność*, wskazujący warunki podlegające weryfikacji celem oceny, czy przedsiębiorca spełnia kryterium określone w art. 39 lit. c UKC.

Podsekcja III.01

Podstawowe informacje dotyczące wypłacalności

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Wypłacalność

1.1. Czy w okresie ostatnich trzech lat, albo jeżeli przedsiębiorstwo istnieje krócej niż trzy lata w całym okresie prowadzenia działalności gospodarczej poprzedzającym dzień złożenia wniosku, zostało wszczęte wobec przedsiębiorcy jakiegokolwiek postępowanie związane z upadłością?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę wymienić wszystkie postępowania wszczęte w stosunku do przedsiębiorcy związane z upadłością.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 39 lit. c UKC - Wyłączalność finansowa oznacza dobrą sytuację finansową, która umożliwia wnioskodawcy regulowanie jego zobowiązań stosownie do rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej. Podstawą jej badania są ostatnie trzy lata. W przypadku, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność przez okres krótszy niż trzy lata, jego wyłączalność finansowa jest oceniana w oparciu o dostępną ewidencję i informacje oraz wszystkie dostępne źródła, w tym informacje dotyczące np. majątku udziałowców przykładowo spółek osobowych, gdzie udziałowiec odpowiada własnym majątkiem.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„termin „niewyłączalność” w rozumieniu niniejszej sekcji ... nie jest równoznaczny z terminem „upadłość”, który oznacza prawnie potwierdzoną, zwykle ogłoszoną przez sąd, niezdolność lub ograniczenie zdolności spółki do spłaty wierzycieli. W przypadku tego kryterium w większym stopniu uwzględnia się techniczny charakter niewyłączalności oraz możliwe ryzyko, że ze względu na sytuację gospodarczą i finansową przedsiębiorcy nie będzie on w stanie uregulować swoich długów.

W celu stwierdzenia wyłączalności finansowej organy celne mogą zażądać złożenia aktualnego sprawozdania finansowego czy mogą skontrolować pełne sprawozdania roczne za ostatnie trzy lata, mogą również zażądać udostępnienia do wglądu bieżących zestawień finansowych w celu zapoznania się z aktualną sytuacją finansową przedsiębiorstwa.”

Treść zamieszczona w Kwestionariuszu:

1.2. Czy w okresie ostatnich trzech lat, albo jeżeli przedsiębiorstwo istnieje krócej niż trzy lata w całym okresie prowadzenia działalności gospodarczej poprzedzającym dzień złożenia wniosku, przedsiębiorca posiadał dobrą sytuację finansową w rozumieniu art. 39 lit. c rozporządzenia (UE) nr 952/2013 – UKC, tj. czy:

- wywiązywał się z zobowiązań finansowych związanych z uiszczaniem należności celnych i wszelkich innych należności, podatków lub opłat pobieranych w związku z przywozem lub wywozem towarów,

- jego sytuacja finansowa umożliwia mu wywiązywanie się ze spoczywających na nim zobowiązań, biorąc pod uwagę rodzaj i skalę prowadzonej działalności gospodarczej,

- udowodni, że nie posiada żadnych ujemnych aktywów netto, chyba że istnieje możliwość pokrycia takich aktywów?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę na podstawie ewidencji i informacji wymienić i przedstawić dowody świadczące o wyłączalności przedsiębiorcy:

- zaświadczenie, wydane przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy, o niezaleganiu, na dzień złożenia wniosku, z opłacaniem podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub o wysokości zaległości lub oświadczenie na potwierdzenie tego faktu,*

- zaświadczenie właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu, na dzień złożenia wniosku, z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne lub o wysokości zaległości lub oświadczenie na potwierdzenie tego faktu,*

- sprawozdania finansowe przedsiębiorcy za ostatnie trzy okresy sprawozdawcze, poprzedzające dzień złożenia wniosku, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jeżeli podlegają one badaniu przez biegłego rewidenta również z opinią o badanym sprawozdaniu albo w przypadku podmiotów niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego, inne dokumenty określające przychody, zyski, koszty i straty oraz zobowiązania za okres ostatnich trzech lat obrotowych, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres,

- odpis z Krajowego Rejestru Dłużników Niewyłączalnych prowadzonego przez właściwy miejscowo sąd rejonowy potwierdzający, że przedsiębiorca nie jest w nim zarejestrowany, lub oświadczenie, że przedsiębiorca nie jest zarejestrowany w KRDN.*

Dodatkowo mogą być załączone następujące dokumenty:

- oświadczenie wskazujące banki prowadzące rachunki rozliczeniowe przedsiębiorcy,

- informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w którym przedsiębiorca posiada podstawowy rachunek bankowy lub oszczędnościowy, potwierdzającą stan posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową przedsiębiorcy,*

- informacje o tytule lub tytułach prawnych do użytkowanego majątku trwałego, w tym budynków, linii produkcyjnych, środków przewozowych,

- informacje o zawartych umowach użyczenia własnego majątku,
- inne dokumenty istotne dla oceny wypłacalności (np. wykaz majątku stanowiącego zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań, wykaz zobowiązań warunkowych, informacje o zaciągniętych kredytach (z kserokopiami umów kredytowych i aneksów do nich wraz z podaniem terminu ich zapadalności, kwartalne lub roczne sprawozdania statystyczne).

**Wystawione nie później niż 1 miesiąc przed dniem złożenia wniosku.*

Jeżeli nie, proszę podać wyczerpujące informacje w tym zakresie.

Instrukcja:

Dobra sytuacja finansowa oznacza także spłacane ewentualne zadłużenia na podstawie zawartych umów naprawczych z instytucjami finansowymi lub organami podatkowymi.

Dokumentami, na podstawie których można dokonać oceny wypłacalności przedsiębiorcy mogą być również:

- sprawozdania sporządzane dla potrzeb statystyki publicznej (np. F-01/I-01-Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe, F-02 Statystyczne sprawozdanie finansowe),
- wyniki audytów firm ubezpieczeniowych, poprzedzających zawarcie ubezpieczenia mienia,
- umowa o układ ratalny,
- dokumenty sporządzane w ramach rachunkowości zarządczej,
- wnioski kredytowe,
- badanie biegłego rewidenta w części dotyczącej oceny sytuacji finansowej i majątkowej przedsiębiorcy.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.3. Proszę podać, czy przedsiębiorca posiada prognozy i analizy dotyczące kształtowania się swojej sytuacji finansowej i majątkowej w przyszłości?

tak nie

Jeżeli tak, proszę opisać zidentyfikowane czynniki i zagrożenia, które mogą mieć wpływ na utratę wypłacalności finansowej przedsiębiorstwa.

Instrukcja:

Proszę wskazać ewentualne czynniki makro lub mikroekonomiczne, które mogą negatywnie wpłynąć na płynność finansową, w szczególności proszę podać wszelkie posiadane informacje, które będą miały wpływ na wypłacalność przedsiębiorcy w najbliższej przyszłości.

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI IV

PRAKTYCZNE STANDARDY W ZAKRESIE KOMPETENCJI LUB KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ

Kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. d rozporządzenia (UE) nr 952/2013 - UKC, w odniesieniu do upoważnionego przedsiębiorcy w zakresie uproszczeń celnych, które umożliwia korzystanie z niektórych uproszczeń zgodnie z przepisami prawa celnego

(AEOC) – kryterium obejmuje *spełnienie praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością.*

Należy ponadto mieć na uwadze przepis art. 27 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 - *Praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych*, wskazujący warunki podlegające weryfikacji celem oceny, czy przedsiębiorca spełnia kryterium określone w art. 39 lit. d UKC.

Podsekcja IV.01 Informacje dotyczące oceny spełnienia praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.1. Czy spełniony jest przez przedsiębiorcę następujący standard w zakresie kompetencji:

- posiadanie udokumentowanego, co najmniej trzyletniego doświadczenia praktycznego w sprawach celnych;
 tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

- spełnienie normy jakości dotyczącej spraw celnych przyjętej przez europejski organ normalizacyjny, jeżeli jest udostępniona;

tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie szczegółowych informacji dotyczących tej normy jakości.

1.2. Czy spełniony jest przez osobę odpowiedzialną za sprawy celne przedsiębiorcy następujący standard w zakresie kompetencji:

- posiadanie udokumentowanego, co najmniej trzyletniego doświadczenia praktycznego w sprawach celnych,
 tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

- spełnienie normy jakości dotyczącej spraw celnych przyjętej przez europejski organ normalizacyjny, jeżeli jest udostępniona;

tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie szczegółowych informacji dotyczących tej normy jakości.

2. 1. Czy przedsiębiorca posiada potwierdzenie ukończenia szkolenia z zakresu przepisów prawa celnego istotnych w kontekście podejmowanych działań z obszaru problematyki celnej, przeprowadzonego przez jeden z następujących podmiotów:

organ celny państwa członkowskiego,

tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

placówkę oświatową uznawaną przez organy celne lub organy odpowiedzialne za organizowanie szkoleń zawodowych w państwie członkowskim za właściwą do nadawania tego rodzaju kwalifikacji

tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

stowarzyszenie zawodowe lub branżowe uznawane przez organy celne państwa członkowskiego lub akredytowane w UE jako uprawnione do nadawania tego rodzaju kwalifikacji.

tak nie

Jeżeli tak proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

2. 2. Czy osoba odpowiedzialna za sprawy celne przedsiębiorcy posiada potwierdzenie ukończenia szkolenia z zakresu przepisów prawa celnego istotnych w kontekście podejmowanych działań z obszaru problematyki celnej, przeprowadzonego przez jeden z następujących podmiotów:

- organ celny państwa członkowskiego

tak nie

Jeżeli tak, proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

- placówkę oświatową uznawaną przez organy celne lub organy odpowiedzialne za organizowanie szkoleń zawodowych w państwie członkowskim za właściwą do nadawania tego rodzaju kwalifikacji

tak nie

Jeżeli tak, proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

- stowarzyszenie zawodowe lub branżowe uznawane przez organy celne państwa członkowskiego lub akredytowane w UE jako uprawnione do nadawania takich kwalifikacji

tak nie

Jeżeli tak, proszę o przedstawienie stosownego dokumentu.

Instrukcja:

Zgodnie z art. 39 lit. d UKC w celu uzyskania pozwolenia AEOC należy spełnić dodatkowe kryterium dotyczące praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością. Kryterium to uznaje się za spełnione w przypadku spełnienia któregokolwiek spośród następujących warunków wskazanych w art. 27 RW UKC.

Kryterium „posiadanie udokumentowanego, co najmniej trzyletniego doświadczenia praktycznego

w sprawach celnych” można uznać za spełnione, gdy:

- osoba jest wpisana na listę agentów celnych. Wpis na listę uzyskiwany jest pod warunkiem m. in. posiadania kwalifikacji lub doświadczenia w zakresie obsługi celnej podmiotów gospodarczych (definiowanych jako ukończenie studiów wyższych lub podyplomowych na kierunku obejmującym m. in. prawo celne albo jako trzyletnie doświadczenie w sprawach celnych – wymagane jest wykonywanie zawodowo przed organem celnym czynności określonych w prawie celnym, a więc analogicznie do brzmienia kryterium;
- osoba posiada uprawnienia doradcy podatkowego (w przypadku doradców podatkowych wymagane jest zdanie egzaminu obejmującego m. in. prawo celne i odbycie 6-miesięcznej praktyki zawodowej);
- w przypadku osób innych, niż wyżej wskazane wymagane jest udokumentowane doświadczenie w odniesieniu do każdej z osób wykonujących u wnioskodawcy czynności celne. W przypadku rotacji kadr konieczna jest też ocena w zakresie tego wymogu nowych pracowników. Stosowna dokumentacja może obejmować np. wykazanie wykonywania obsługi przez daną osobę pozwoleń na procedury uproszczone lub dokonywania zgłoszeń celnych. Materiałem dowodowym mogą być zapisy (imię i nazwisko weryfikowanej osoby) w polu 14 („Zgłaszający/Przedstawiciel”) i 50 („Główny zobowiązany”) dokumentów SAD, ale też we wnioskach o udzielenie pozwolenia i w pozwoleniach (jako osoby prowadzącej sprawę lub obsługującej dane pozwolenie) – w obu przypadkach z okresu poprzedzających trzech lat.

- Za potwierdzenie spełnienia praktycznych standardów kompetencji lub kwalifikacji zawodowych w rozumieniu art. 39. lit. d UKC należy uznać ukończenie zasadniczego kursu celnego udokumentowanego świadectwem z wynikiem kursu, potwierdzenie posiadania uprawnień doradcy podatkowego lub wpis na listę agentów celnych;
- Za potwierdzenie spełnienia standardów kompetencji należy uznać udokumentowanie posiadanego doświadczenia w sprawach celnych

wynikającego z faktu zatrudnienia/pełnienia służby w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej (dokumentowane np. świadectwem pracy lub służby albo dokumentem wskazującym miejsce pracy w takiej jednostce) lub z faktu wykonywania faktycznych czynności z zakresu obsługi celnej w podmiocie gospodarczym (konieczne jest tutaj ustalenie, że nazwisko osoby weryfikowanej występuje w dokumentacji np. pozwoleń, zgłoszeń celnych, itp. dokumentów sporządzanych przez przedsiębiorców w zakresie prowadzonej działalności) – w nieprzerwanym okresie trzech lat;

- Wobec braku celnych norm jakości przyjętych przez europejski organ normalizacyjny oraz braku placówek oświatowych uznawanych przez organy celne lub organy odpowiedzialne za organizowanie szkoleń zawodowych za właściwe do nadawania tego rodzaju kwalifikacji, jak też braku stowarzyszeń zawodowych lub branżowych uznawanych przez organy celne lub akredytowanych w Unii jako uprawnione do nadawania takich kwalifikacji – zastosowanie odpowiedzi na warianty wskazane w art. 27 ust. 1 lit. a pkt (ii) albo ust. 1 lit. b pkt (ii) oraz pkt (iii), nie jest możliwe do czasu wdrożenia stosownych rozwiązań w tym zakresie na poziomie unijnym i krajowym.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Czy osoba odpowiedzialna za sprawy celne przedsiębiorcy, umocowana na podstawie odrębnego dokumentu, jest przedsiębiorcą upoważnionym w zakresie uproszczeń celnych, o którym mowa w art. 38 ust. 2 lit. a rozporządzenia Komisji (UE) nr 952/2013 – UKC, np. agencja celna?

tak nie

Jeżeli tak proszę o podanie jej numeru AEO.

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, iż:

„Osoba odpowiedzialna za sprawy celne wnioskodawcy

aa) pracownik wnioskodawcy odpowiedzialny za jego sprawy celne

Przedmiotowe kryterium może również spełnić pracownik wnioskodawcy odpowiedzialny za sprawy celne. Pracownikiem tym jest osoba, która zajmuje utworzone w obrębie organizacji wnioskodawcy stanowisko lub stanowiska osoby „odpowiedzialnej” za sprawy celne (stanowisko to określone jest przez np. strukturę organizacyjną, strukturę funkcjonalną, strukturę pionów, instrukcje robocze lub inne środki organizacyjne), będąc na przykład osobą odpowiedzialną za dział ds. przywozu i wywozu lub pracownikiem działu ds. zarządzania sprawami celnymi.

Zakres

Jeżeli osobą, która ma spełniać przedmiotowy warunek, jest pracownik odpowiedzialny za sprawy celne wnioskodawcy, musi istnieć stosunek pracy, który tworzy związek prawny między pracodawcą (wnioskodawcą) a pracownikiem. Oznacza to, że pracownik wykonuje na rzecz wnioskodawcy pracę lub usługi w sprawach celnych na określonych warunkach w zamian za wynagrodzenie. Ze względu na ten stosunek pracownik nie jest przedstawicielem celnym (bepośrednim

ani pośrednim) wnioskodawcy (np. pola 2 i 14 w zgłoszeniu celnym wywozowym zawierają tylko numer EORI wnioskodawcy/eksportera). W rezultacie to wnioskodawca jest osobą odpowiedzialną, jeżeli chodzi o odpowiedzialność finansową i prawną oraz w przypadku naruszeń przepisów prawa celnego, do których doszło w ramach wykonywania obowiązków.

Należy zauważyć, że w zależności od wewnętrznej organizacji przedsiębiorstwa wnioskodawcy za działalność podlegającą obowiązkowi celnemu może odpowiadać więcej niż jeden pracownik. W tym przypadku warunek ten musi być spełniony przez wszystkich odpowiedzialnych pracowników.

Jeżeli za sprawy celne wnioskodawcy zostaje odpowiedzialny jeszcze jeden pracownik, przedsiębiorca

musi poinformować o tym OWP, który może oszacować rzeczywistą konieczność zbadania nowej sytuacji na podstawie dostarczonych informacji (np. danych osób uczestniczących w rotacji i ich doświadczenia w sprawach celnych w przedsiębiorstwie).

Weryfikacja spełnienia kryteriów

Jeżeli pracownik odpowiedzialny za sprawy celne wnioskodawcy pracuje dla wnioskodawcy krócej niż trzy lata, pracownik ten może wykazać, że spełnia przedmiotowe kryterium, przez dostarczenie dowodów potwierdzających wcześniejszą pracę w przedmiotowej dziedzinie w innym przedsiębiorstwie. W tym przypadku dowodem zgodności będzie wcześniejsza umowa o pracę lub struktura organizacyjna tego innego przedsiębiorstwa, oświadczenie tego przedsiębiorstwa, wyraźnie wskazujące status zatrudnienia danego pracownika w tym przedsiębiorstwie, lub inne środki dowodowe posiadane przez pracownika i uznawane przez organy celne. W przypadku gdy wnioskodawcą jest MŚP, zwłaszcza mikroprzedsiębiorstwem lub małym przedsiębiorstwem (np. firmą rodzinną), może ono mieć inną strukturę organizacyjną i strukturę zarządzania, charakteryzującą się brakiem rzeczywistego rozróżnienia wewnętrznych ról lub stanowisk. W takim przypadku za wystarczający dowód można uznać formalne oświadczenie wnioskodawcy.

bb) Osoba spoza przedsiębiorstwa wnioskodawcy

Przedmiotowe kryterium może być spełnione przez osobę spoza przedsiębiorstwa wnioskodawcy tylko w przypadku, gdy zarządzanie/zajmowanie się sprawami celnymi jest przedmiotem outsourcingu.

Zakres

W takim przypadku wnioskodawca jest reprezentowany w zakresie formalności celnych bezpośrednio (we własnym imieniu i na własną rzecz) lub pośrednio (na własną rzecz) przez osobę trzecią (np. wnioskodawca zleca dopełnienie formalności celnych agentowi celnemu lub spedytorowi).

Kryterium tego nie spełniają osoby zatrudnione na mocy umowy, którym wnioskodawca zlecił czynności inne niż związane ze sprawami celnymi, takie jak na przykład czynności z dziedziny technologii informacyjnych.

W każdym przypadku zawsze istnieje umowa o odpłatnym wykonywaniu pracy, w której określone są usługi wymagane od osoby zatrudnionej na mocy tej umowy. Umowa ta zwykle zawiera zbiór warunków. Okres obowiązywania umowy jest ustalony na początku jako integralna część uzasadnienia biznesowego działalności będącej przedmiotem outsourcingu.

Istnieją różne powody outsourcingu działalności podlegającej obowiązkowi celnemu. Na przykład MŚP ze względów gospodarczych i związanych z zarządzaniem często powierzają ważne funkcje wyspecjalizowanym przedsiębiorstwom posiadającym pewną wiedzę techniczną, której nie może zdobyć wnioskodawca. Poniżej przedstawiono niektóre przykłady takiego outsourcingu, obejmujące:

Agentów celnych, którym powierza się dopełnienie formalności celnych. Złożoność i ciągłe zmiany przepisów prawa celnego zmuszają przedsiębiorstwa do zwracania się do zewnętrznych specjalistów. Ze względu na skalę gospodarczą, wiedzę fachową, technologię i stymulację zapewnianą przez konkurencję w sektorze prywatnym rozwiązanie to może być bardziej opłacalne niż wykonywanie tych czynności wewnętrznie.

Spedytorów międzynarodowych, którym powierza się dopełnienie formalności celnych i logistycznych. Spedytor nie przemieszcza towaru, lecz pełni funkcję eksperta w sieci logistycznej. Spedytor zawiera z przewoźnikami umowy dotyczące przemieszczenia towarów i posiada dodatkowe doświadczenie w zakresie przygotowywania i przetwarzania dokumentów celnych i innych oraz wykonywania czynności związanych z przesyłkami międzynarodowymi.

Szczególną uwagę należy zwrócić na fakt, że w przypadku powierzenia usług strategicznych osobom zatrudnionym na mocy umowy wnioskodawca musi zapewnić, aby poziom wiedzy i kompetencji niezbędnych do świadczenia tych usług był stały przez cały okres objęty umową. Osoby spełniające kryterium nie można oddzielić od wnioskodawcy, ponieważ art. 38 ust. 1 UKC stanowi, że kryteria muszą być spełnione przez przedsiębiorcę, który składa wniosek o przyznanie statusu AEO. Przedsiębiorca musi więc mieć świadomość, że można zlecić na zewnątrz prowadzenie „działalności”, ale nie odpowiedzialności. Jak już wspomniano powyżej, niska jakość usług może doprowadzić w końcu do *problemów* związanych ze spełnieniem pozostałych kryteriów, a ostatecznie do zawieszenia lub cofnięcia pozwolenia.

W związku z tym w przypadku, gdy wnioskodawca zleca zarządzanie/zajmowanie się sprawami celnymi osobie *zatrudnionej* na mocy umowy, umowę lub innego rodzaju porozumienie zawarte między wnioskodawcą a osobą zatrudnioną na mocy tej umowy lub porozumienia należy udostępnić organom celnym w celu wyjaśnienia zdolności i odpowiedzialności tej osoby oraz udowodnienia w ten sposób spełniania przedmiotowego kryterium.

Weryfikacja spełnienia kryteriów

Jeżeli działalność podlegająca obowiązkowi celnemu jest zlecona osobie trzeciej zatrudnionej na mocy umowy, OWP musi sprawdzić spełnienie przedmiotowego warunku poprzez:

1) zweryfikowanie, czy relacja wnioskodawcy z osobą zatrudnioną na mocy umowy trwa dłużej niż trzy lata.

Aby to udowodnić, OWP może sprawdzić, czy istnieje umowa, zgoda lub innego rodzaju porozumienie zawarte między wnioskodawcą a osobą zatrudnioną na mocy tego dokumentu, w którym wyraźnie określono czynności i obowiązki, które osoba zatrudniona na jego mocy wykonuje w imieniu wnioskodawcy (umowa lub zgoda są kopiami posiadanymi przez wnioskodawcę) lub

2) w przypadku gdy wspomniana relacja trwa krócej niż trzy lata – zweryfikowanie, czy osoba zatrudniona na mocy umowy ma pozwolenie na korzystanie w stosownych przypadkach z uproszczeń celnych *lub* dopełniała *formalności* celnych *przez* co najmniej trzy lata.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 RW UKC warunek dotyczący „praktycznych standardów w zakresie kompetencji” uznaje się *się* za spełniony, jeżeli osoba zatrudniona na mocy umowy jest AEOC.

W przypadku outsourcingu działalności podlegającej obowiązkowi celnemu wystarczy, aby kryterium to spełniał wnioskodawca, pracownik odpowiedzialny za sprawy celne wnioskodawcy albo osoba zatrudniona na mocy umowy. Jeżeli wnioskodawca zleca swoją działalność podlegającą obowiązkowi celnemu więcej niż jednej osobie zatrudnionej na mocy umowy, kryterium to musi być spełnione przez wszystkie z nich.

Należy zauważyć, że w przypadku gdy wnioskodawca posiada wewnętrzny dział lub departament zaangażowany w sprawy celne, który pozwala na sprawowanie nadzoru i kontroli nad formalnościami celnymi, które zostały zleczone, kryterium to może być spełnione przez wnioskodawcę”.

Osoba odpowiedzialna za sprawy celne - termin ten występuje także w kontekście art. 24 RW UKC, który określa warunki podlegające weryfikacji celem oceny spełnienia braku *poważnego* naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych oraz *brak* skazania za poważne przestępstwo lub przestępstwo skarbowe związane z działalnością gospodarczą (patrz Wyjaśnienia do Sekcji I).

WYJAŚNIENIA DO SEKCJI V

STANDARDY BEZPIECZEŃSTWA I OCHRONY

Kryterium, o którym mowa w art. 39 lit. e rozporządzenia (UE) nr 952/2013 - UKC w odniesieniu do upoważnionego przedsiębiorcy w zakresie bezpieczeństwa i ochrony, które uprawnia do korzystania z ulatwień dotyczących bezpieczeństwa i ochrony (AEOS). Kryterium obejmuje *odpowiednie standardy bezpieczeństwa i ochrony, które uznaje się za spełnione, gdy przedsiębiorca wykaże, że utrzymuje odpowiednie środki mające na celu zagwarantowanie bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw, w tym w obszarze odnoszącym się do integralności fizycznej i kontroli dostępu, procesów logistycznych, procesów związanych z postępowaniem z określonymi rodzajami towarów, w obszarze odnoszącym się do personelu oraz w obszarze identyfikacji partnerów handlowych.* Należy ponadto mieć na uwadze przepis art. 28 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 - *Standardy bezpieczeństwa i ochrony*, wskazujący warunki podlegające weryfikacji celem oceny, czy przedsiębiorca spełnia kryterium określone w art. 39 lit. e UKC.

Uwaga:

Niniejsza Sekcja dotyczy kryterium bezpieczeństwa i ochrony dla AEO. Należy ją wypełnić wyłącznie w przypadku ubiegania się o pozwolenie AEOS.

Kategoria ryzyka związanego z zagrożeniem dla bezpieczeństwa (UE), dla zdrowia publicznego, dla środowiska lub konsumentów, na podstawie dokumentu Komisji Europejskiej nr TAXUD /1923/2008 wersja 3.2 - Wytyczne, oznacza:

Bezpieczeństwo (ang. *security*) – operacje obejmujące wprowadzenie towarów

W tym kontekście chodzi o ryzyko i zagrożenia, które mają wpływ na bezpieczeństwo (typowe przykłady towarów w tej kategorii to broń, materiały wybuchowe, produkty podwójnego zastosowania, ładunki biologiczne, chemiczne oraz radioaktywne). Kategoria ta obejmuje wszelkie towary, składniki i materiały, które zostały błędnie zgłoszone lub zostały przewiezione w podejrzanych okolicznościach i które mogą mieć wpływ na bezpieczeństwo obywateli, takie jak np. materiały, które można wykorzystać do produkcji bomby, do celów związanych z działalnością terrorystyczną lub do celów związanych z przestępczością zorganizowaną.

Ochrona (ang. *safety*) – operacje obejmujące wprowadzenie towarów

W tym kontekście ochrona dotyczy poważnych zagrożeń dla zdrowia i dobrego samopoczucia obywateli lub zagrożeń dla środowiska naturalnego w UE, spowodowanych na przykład rozprzestrzenieniem się chorób, towarów skażonych lub towarów zawierających nadmierne ilości substancji rakotwórczych lub innych substancji zagrażających zdrowiu, takich jak prekursorzy narkotyków oraz produkty podrabiane, np. lekarstwa, produkty spożywcze, napoje i inne niebezpieczne produkty przeznaczone do użytku osobistego.

Bezpieczeństwo (ang. *security*) – operacje obejmujące wywóz/wyprowadzenie towarów

Ten aspekt dotyczy ryzyka i zagrożenia ze strony towarów, które mogą być przeznaczone do zastosowań konwencjonalnych lub niekonwencjonalnych związanych z opracowywaniem, produkcją, używaniem, stosowaniem, utrzymywaniem, przechowywaniem, wykrywaniem, identyfikacją i rozprzestrzenianiem broni chemicznej, biologicznej lub jądrowej, zarówno przez podmioty państwowe, jak i niepaństwowe (np. przez terrorystów lub zorganizowane grupy przestępcze) lub związanych z opracowywaniem, produkcją, utrzymaniem lub przechowywaniem pocisków zdolnych do przenoszenia takiej broni. Obejmuje on również broń strzelecką i lekką oraz sprzęt wojskowy przeznaczony dla regionów dotkniętych konfliktem oraz reżimów, które objęte są embargiem na dostawę broni.

Ochrona (ang. *safety*) – operacje obejmujące wywóz/wyprowadzenie towarów

W tym aspekcie ochrona dotyczy poważnych zagrożeń dla zdrowia i dobrego samopoczucia obywateli lub zagrożeń dla środowiska naturalnego (takich jak np. toksyczne i szkodliwe odpady) w UE i w krajach trzecich, spowodowanych na przykład rozprzestrzenianiem się chorób (zakaźnych), towarów skażonych lub towarów zawierających nadmierne ilości substancji rakotwórczych lub innych substancji zagrażających zdrowiu, takich jak prekursory narkotyków oraz produkty podrabiane, np. lekarstwa, produkty spożywcze, napoje i inne niebezpieczne produkty przeznaczone do użytku osobistego.

Podsekcja V.01 Podstawowe informacje dotyczące bezpieczeństwa i ochrony

Instrukcja:

Sekcję V należy wypełnić wyłącznie w przypadku ubiegania się o pozwolenie AEOS.

Samooceńca pod kątem tego wymogu obejmuje wszystkie obiekty, w których wnioskodawca prowadzi działania z obszaru problematyki celnej.

Celem samooceny jest określenie ryzyka i zagrożeń mogących wystąpić w części międzynarodowego łańcucha dostaw objętej działalnością przedsiębiorcy oraz analiza dostępnych środków ich minimalizacji. Analiza powinna uwzględniać wszelkie ryzyko dla bezpieczeństwa roli przedsiębiorcy w międzynarodowym łańcuchu dostaw, w kontekście obejmującym wyłącznie towary podlegające formalnościom celnym i objąć np.:

- fizyczne zagrożenia dla zakładów i towarów,
- zagrożenia fiskalne,
- postanowienia umowne dotyczące partnerów handlowych w łańcuchu dostaw.

Dokumenty odnoszące się do dokonanej oceny ryzyka i zagrożeń oraz plany bezpieczeństwa powinny zostać przedłożone organowi celnemu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu

1. Samooceńca przedsiębiorcy - stwierdzone rodzaje ryzyka i zagrożeń

1.1. Czy przedsiębiorca przeprowadził własną ocenę ryzyka i zagrożeń w zakresie bezpieczeństwa i ochrony, rozumianych jako zespół zagadnień wskazanych w podsekcjach zawartych w Sekcji V?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać, kto dokonał oceny ryzyka i zagrożeń:

przedsiębiorca - samodzielnie agencja ochrony inne podmioty

Proszę podać, czy i jak często jest dokonywana weryfikacja i aktualizacja dokumentacji z tego zakresu. Kto odpowiada za jej prawidłowość i aktualizowanie?

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

Wymagane jest przeprowadzenie udokumentowanej oceny ryzyka i zagrożeń przez samego przedsiębiorcę lub przez agencję ochrony, jeżeli przedsiębiorca korzysta z usług takiej firmy.

W dokumentach powinna zostać zamieszczona data przeprowadzenia takiej oceny i data wdrożenia ewentualnych zaleceń.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„Dokumenty, które powinien sporządzić przedsiębiorca, szczególnie w związku z oceną ryzyka i zagrożeń powinny odzwierciedlać:

- rolę przedsiębiorstwa w międzynarodowym łańcuchu dostaw;
- charakter i wielkość przedsiębiorstwa; oraz
- ryzyko i zagrożenia, na jakie narażone jest przedsiębiorstwo”.

„Tego rodzaju samoocena powinna koncentrować się na następujących obszarach:

- towarach, którymi obraca/handluje przedsiębiorca;
- w razie konieczności – specjalnym zarządzaniu ładunkiem lotniczym/pocztą lotniczą (dostępem, obsługą, przechowywaniem itp.);
- terenach i budynkach do celów magazynowych, produkcyjnych itp.;
- personelu, w tym rekrutacji, wykorzystaniu pracowników zatrudnionych na czas określony, podwykonawstwie;
- transporcie, załadunku i rozładunku towarów;
- systemie komputerowym, księgowości i dokumentacji;
- bieżących zgłoszeniach na temat incydentów w którymkolwiek z powyższych obszarów.

Należy również wykazać, jak często dokonywany jest przegląd i aktualizacja danego dokumentu, a w ramach procedur należy uwzględnić sposób zgłaszania incydentów oraz częstotliwość przyszłych przeglądów. Organ celny będzie również wymagał wykazania, w jaki sposób i w jakim terminie o procedurach obowiązujących w przedsiębiorstwie są powiadamiani pracownicy i osoby odwiedzające”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu :

1.2. Czy dla każdego obiektu został opracowany plan bezpieczeństwa?

tak nie

Proszę podać, czy plan/plany bezpieczeństwa są systematycznie sprawdzane, uaktualniane, kto odpowiada za przeglądy planów bezpieczeństwa.

W przypadku gdy nie dla każdej lokalizacji zostały opracowane plany bezpieczeństwa, proszę wymienić lokalizacje, dla których plany zostały przygotowane.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu obszar procesów związanych z postępowaniem z określonymi rodzajami towarów

Spełnienie kryterium ustanowionego w art. 39 lit. e RW UKC należy badać w odniesieniu do wszystkich obiektów istotnych dla prowadzonej przez wnioskodawcę działalności związanej z przepisami celnymi. Samoocena pod kątem kryterium bezpieczeństwa i ochrony obejmuje wszystkie oddziały i zakłady, w których wnioskodawca prowadzi działalność z zakresu cła. Plan bezpieczeństwa może być zawarty w planach ochrony obiektów lub wynikać z innych dokumentów o podobnym charakterze.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

Celem oceny jest określenie ryzyka i zagrożeń mogących wystąpić w części międzynarodowego łańcucha dostaw objętej działalnością przedsiębiorcy oraz analiza dostępnych środków ich ograniczenia. Analiza powinna uwzględniać wszelkie ryzyko związane z bezpieczeństwem roli przedsiębiorcy w międzynarodowym łańcuchu dostaw i obejmować np.:

- fizyczne zagrożenia dla zakładów i towarów,
- zagrożenia fiskalne,
- postanowienia umowne dotyczące partnerów handlowych w łańcuchu dostaw.”

„ ... w wielu przypadkach o charakterze środków bezpieczeństwa może decydować specyfika danej

lokalizacji, procedury administrowania w zakresie tworzenia, wdrażania, monitorowania i przeglądu takich środków mogą zostać zharmonizowane na użytek wszystkich lokalizacji. Brak harmonizacji środków może prowadzić do zwiększenia liczby audytów przeprowadzanych przez organy celne”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Organizacja wewnętrzna

2.1. Proszę podać, w jaki sposób są koordynowane/kontrolowane środki dotyczące bezpieczeństwa w przedsiębiorstwie?

Proszę wskazać osobę odpowiedzialną za koordynację/kontrolę środków dotyczących bezpieczeństwa.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano możliwe rozwiązania:

„Wyznaczenie odpowiedzialnej osoby posiadającej wystarczające uprawnienia do koordynacji i wdrażania odpowiednich środków bezpieczeństwa we wszystkich właściwych działach przedsiębiorstwa; wdrożenie polityki bezpieczeństwa, w tym formalnych procedur zarządzania każdym rodzajem działalności logistycznej i kontynuowania każdego rodzaju działalności logistycznej pod względem bezpieczeństwa i ochrony; – wdrożenie procedur mających zapewnić bezpieczeństwo i ochronę towarów na wypadek urlopów lub innego rodzaju nieobecności wyznaczonego personelu”.

Ponadto:

„Jedna osoba zajmująca stanowisko na odpowiednim szczeblu organizacyjnym powinna ponosić ogólną odpowiedzialność

za wszystkie środki bezpieczeństwa i posiadać uprawnienia konieczne do wdrażania odpowiednich środków bezpieczeństwa zależnie od potrzeb. W przypadku braku takiej osoby należy wskazać różne odpowiedzialne za tę kwestię działy oraz ogólny schemat koordynacji i zarządzania.

W przypadku gdy przedsiębiorca korzysta z usług agencji ochrony, osoba odpowiedzialna powinna nadzorować umowę i zapewnić odpowiednie porozumienie o poziomie usług spełniające wymogi AEO wynikające z pytań przedstawionych w niniejszej sekcji.

Osoba odpowiedzialna powinna być w stanie udzielać wyjaśnień i dysponować odpowiednimi procedurami w kwestii przygotowania, przeglądu i aktualizacji wszystkich środków bezpieczeństwa. Osoba taka odpowiada zazwyczaj za sporządzenie wymaganych dokumentów, o których mowa w pytaniu 6.1.2 lit. a) i b).

Organy celne oczekują, że zostaną zapewnione wystarczające procedury, które umożliwią każdej osobie zastępującej osobę odpowiedzialną przejęcie odpowiedzialności i podjęcie koniecznych czynności”.

Proszę krótko opisać proces tworzenia, wdrażania, monitorowania i przeglądów środków bezpieczeństwa.

Wymagane jest wskazanie osoby odpowiedzialnej oraz jej zadań.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.2. Proszę podać, czy przedsiębiorca wyznaczył osobę do kontaktów kompetentną w kwestiach bezpieczeństwa i ochrony?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać imię i nazwisko takiej osoby, zajmowane stanowisko oraz numer telefonu kontaktowego, e-mail.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

Warunek określony w art. 28 ust. 1 lit. h RW UKC:

„wnioskodawca wyznaczył osobę do kontaktów kompetentną w kwestiach bezpieczeństwa i ochrony”.

W tym kontekście bezpieczeństwo i ochrona odnoszą się wyłącznie do bezpieczeństwa i ochrony z kryterium AEO. Należy zwrócić uwagę, że nie jest to związane z „bezpieczeństwem w miejscu pracy”.

AEO musi wyznaczyć odpowiedzialną osobę do kontaktów kompetentną w kwestiach bezpieczeństwa i ochrony. Taka osoba powinna być punktem kontaktowym w zakresie kwestii odnoszących się do bezpieczeństwa powstałych po stronie przedsiębiorcy, a także po stronie organu celnego. Niezależnie od tego, czy funkcja ta będzie zlecana na zewnątrz, czy nie, AEO musi zapewnić, że ta osoba będzie świadoma wszystkich konkretnych spraw przedsiębiorcy odnoszących się do bezpieczeństwa, oraz że będzie uprawniona do otrzymywania i przekazywania materiałów wrażliwych pod względem bezpieczeństwa.

Przedsiębiorca AEO zgłasza w przedmiotowym zakresie organom celnym informacje dotyczące osoby wyznaczonej do kontaktów w sprawach bezpieczeństwa i ochrony, np. wyznaczenie nowej osoby do kontaktów, zmiany imienia/nazwiska, itp.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Procedury kontroli wewnętrznej

3.1. Czy w ciągu ostatniego roku wystąpiły zdarzenia naruszające bezpieczeństwo lub ochronę międzynarodowego łańcucha dostaw?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę podać, czego dotyczyły te zdarzenia i jaki rodzaj środków zaradczych podjęto.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Zdarzenia te powinny zostać ocenione i uwzględnione w ocenie ryzyka i zagrożeń, z podaniem prawdopodobieństwa wystąpienia, skutków oraz środków zaradczych.

Proszę podać wszystkie zidentyfikowane zdarzenia naruszające bezpieczeństwo lub ochronę międzynarodowego łańcucha dostaw.

Przykładowe zdarzenia naruszające bezpieczeństwo lub ochronę międzynarodowego łańcucha dostaw

to np. przemyt nielegalnych towarów, zanieczyszczenie produktów, manipulacje przy towarach przeznaczonych na wywóz, dostęp osób niepowołanych, straty magazynowe, naruszalność zamknięć, uszkodzenie urządzeń mających zapobiegać dokonywaniu manipulacji.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.2. Czy w przedsiębiorstwie jest prowadzona dokumentacja dotycząca zdarzeń zagrażających bezpieczeństwu oraz podejmowanych środków zaradczych w tym zakresie?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę wskazać rodzaj dokumentu.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw.

W przypadku odnotowania wystąpienia takich incydentów przedsiębiorca powinien podać przeglądowi

i zmianom procedury dotyczące bezpieczeństwa i ochrony celem podjęcia działań naprawczych. Konieczne jest także udokumentowanie faktu podania takich zmian do wiadomości pracowników i osób odwiedzających.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano możliwe rozwiązania:

„Wdrożenie procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procedur/kwestii bezpieczeństwa i ochrony; procedury ewidencjonowania i badania incydentów związanych z bezpieczeństwem, obejmujące przegląd ryzyka i ocenę zagrożeń oraz, w stosownych przypadkach, podejmowanie działań naprawczych.

Fakt zauważonej anomalii można zapisać w pliku zawierającym na przykład datę, imię i nazwisko osoby, która wykryła anomalie, środek zaradczy, podpis osoby odpowiedzialnej; udostępnienie pracownikom przedsiębiorstwa rejestru incydentów związanych z bezpieczeństwem i ochroną”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.3 Czy w przedsiębiorstwie obowiązują standardy określające udostępnianie procedur w zakresie bezpieczeństwa personelowi i osobom trzecim?

tak nie

Jeżeli tak, proszę opisać sposób, w jaki są one przekazywane personelowi i osobom trzecim.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu w tym obszar odnoszący się do personelu.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„Przedsiębiorca powinien posiadać udokumentowane procedury zapewniające możliwości i motywację do zgłaszania wszelkich incydentów związanych z bezpieczeństwem przez pracowników, i w miarę możliwości, przez osoby odwiedzające, np. w przypadku dostępu osób niepowołanych, kradzieży lub korzystania z niezweryfikowanego personelu. Procedury powinny opisywać sposób takiego zgłaszania, osobę odpowiedzialną oraz miejsce jej zatrudnienia. Procedury powinny również opisywać szczegółowo, w jaki sposób i komu należy zgłaszać takie incydenty...”.

W przypadku odpowiedzi „nie” proszę określić w jaki sposób i w jakich ramach czasowych przedsiębiorca zamierza uregulować wymóg podawania do wiadomości:

1) pracownikom - zasad/instrukcji dotyczących bezpieczeństwa oraz określić sposób kontroli

znajomości tych zasad przez pracowników,

2) osobom trzecim - zasad dotyczących bezpieczeństwa.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Certyfikacja przez inne podmioty w zakresie bezpieczeństwa i ochrony

4.1. Czy przedsiębiorca posiada certyfikaty/normy w zakresie bezpieczeństwa wystawione przez niezależne organy lub instytucje?

tak nie

Proszę przedstawić wykaz wszystkich aktualnych certyfikatów/niezależnie akredytowanych norm, pozwoleń, zezwoleń posiadanych przez przedsiębiorcę.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

W przypadku posiadania przez przedsiębiorcę certyfikatów np. certyfikatów ISO – Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (International Organization for Standardization) lub innych europejskich lub międzynarodowych świadectw, będą one

uznawane w zakresie, w jakim kryteria ich wydania są identyczne lub równorzędne z kryteriami udzielenia zezwolenia, np. certyfikat PN-EN ISO 9001:2008, certyfikat PN-ISO/IEC 27001:2005, certyfikat TAPA, certyfikat ICAO.

Wnioskujący o udzielenie statusu upoważnionego przedsiębiorcy może przedstawić informacje dotyczące każdej normy, którą musi spełnić lub każdego posiadanego świadectwa, które może mieć znaczenie w zakresie spełnienia kryteriów AEO.

Należy podkreślić, że to zawsze wnioskodawca musi wykazać, że spełnia kryteria AEO.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„Należy należycie uwzględnić przepisy art. 28 ust. 2 i 3 RW UKC:

- *Jeżeli wnioskodawca jest posiadaczem świadectwa bezpieczeństwa i ochrony wydanego na podstawie międzynarodowej konwencji lub normy międzynarodowej Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej lub normy europejskiej europejskiego organu normalizacyjnego, takie świadectwo bierze się pod uwagę przy sprawdzaniu, czy spełniono kryteria ustanowione w art. 39 lit. e) kodeksu.*

Kryteria uznaje się za spełnione w zakresie, w jakim uda się potwierdzić, że kryteria wydania takiego świadectwa są takie same, jak kryteria przewidziane w art. 39 lit. e) kodeksu, lub są równoważne tym kryteriom.

Kryteria uznaje się za spełnione, jeżeli wnioskodawca jest posiadaczem świadectwa bezpieczeństwa i ochrony wydanego w państwie trzecim, z którym Unia zawarła umowę w sprawie uznawania tego rodzaju świadectw.

Szczegółowe informacje na temat zasady wzajemnego uznawania i jej realizacji przedstawiono w części 6 niniejszych wytycznych.

- *Jeżeli wnioskodawca jest zarejestrowanym agentem lub znanym nadawcą w rozumieniu art. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 300/2008²⁰ i spełnia wymagania przewidziane w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1998²¹, kryteria przewidziane w ust. 1 uznaje się za spełnione dla miejsc i działań, w odniesieniu do których wnioskodawca uzyskał status zarejestrowanego agenta lub znanego nadawcy, w stopniu, w jakim nadanie statusu zarejestrowanego agenta lub znanego nadawcy jest tożsame lub równoważne spełnieniu kryteriów przewidzianych w art. 39 lit. e) kodeksu.”*

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Szczególne wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony towarów

5.1. Czy istnieją szczególne wymogi dotyczące bezpieczeństwa przywożonych/wywożonych przez przedsiębiorcę towarów?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać szczegółowe informacje dotyczące tych wymogów oraz wskazać, jakich towarów one dotyczą.

Instrukcja:

obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

²⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 300/2008 z dnia 11 marca 2008 r. w sprawie wspólnych zasad w dziedzinie ochrony lotnictwa cywilnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 2320/2002 (Dz.U. L 97 z 9.4.2008, s. 72).

²¹ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/1998 ustanawiające szczegółowe środki w celu wprowadzenia w życie wspólnych podstawowych norm ochrony lotnictwa cywilnego.

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych, procesów związanych z postępowaniem z określonymi rodzajami towarów.

Jeżeli przedsiębiorstwo wnioskodawcy prowadzi obrót określonymi rodzajami towarów, które wymagają stosowania szczególnych środków bezpieczeństwa, wdrożone procedury powinny obejmować sposób stosowania tych środków oraz kontrolę ich stosowania.

Wymogi w zakresie bezpieczeństwa dotyczyć mogą, przykładowo: składowania niebezpiecznych substancji chemicznych, towarów wartościowych oraz ładunku lotniczego/poczty lotniczej, magazynowania towarów objętych podatkiem akcyzowym, czy stosowania specjalnych opakowań.

W odpowiedzi należy wskazać, czy obrót takimi towarami ma charakter regularny, czy okazjonalny.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6. Umowa z agencją ochrony

6.1. Czy przedsiębiorca korzysta z usług agencji ochrony?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwę i adres agencji ochrony oraz opisać warunki wynikające z umowy, lub wskazać numer i nazwę umowy oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

W odpowiedzi oprócz nazwy i adresu firmy lub firm należy wskazać, od ilu lat świadczą one usługi ochrony, a także określić, czy świadczą one na rzecz przedsiębiorcy usługi innego rodzaju.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6.2. Czy agencja ochrony dokonała oceny zagrożeń w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeżeli tak, proszę krótko opisać istotne, w ocenie przedsiębiorcy, zagrożenia dla bezpieczeństwa, w kontekście kryteriów bezpieczeństwa AEO.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw
w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

Jeżeli udzielono odpowiedzi „tak”, proszę potwierdzić, że wszelkie zidentyfikowane ryzyka zostały również włączone do oceny ryzyka i zagrożeń, o której mowa w Podsekcji V.01 w części 1. *Samoocena przedsiębiorcy - stwierdzone rodzaje ryzyka i zagrożenia.*

W dokumentach powinna zostać zamieszczona data przeprowadzenia oceny i wdrożenia ewentualnych zaleceń.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7. Wymogi dotyczące bezpieczeństwa nałożone przez inne podmioty

7.1. Czy towarzystwo ubezpieczeniowe lub klienci nałożyli na przedsiębiorcę w umowie ubezpieczenia/umowie o współpracy wymogi związane z bezpieczeństwem i ochroną?

tak nie

Jeżeli tak, to proszę opisać, jakiego rodzaju są to wymogi i jakich obszarów dotyczą, lub wskazać numer i nazwę umowy oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw
w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

Przed udzieleniem odpowiedzi zalecane jest przeprowadzenie szczegółowej analizy Ogólnych warunków ubezpieczenia (OWU), w nich bowiem na ogół są zawarte warunki z zakresu bezpieczeństwa i ochrony.

Podsekcja V.02

Bezpieczeństwo budynków i terenu przedsiębiorstwa

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Punkty dostępu

1.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dostępu do terenu przedsiębiorstwa oraz do poszczególnych jego lokalizacji i stref przez poszczególne grupy osób (personel, osoby trzecie) oraz przez pojazdy i towary?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw
w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

W przypadku braku udokumentowanych procedur, proszę załączyć plan zakładu (w formie szkicu, wydruku zdjęcia np. z Google Maps) z zaznaczonymi elementami infrastruktury istotnymi z uwagi na bezpieczeństwo i ochronę, takimi jak granice posesji, ogrodzenia, punkty dostępu (bramy, furtki), stanowiska ochrony, budynki w których odbywają się czynności związane z produkcją, magazynowaniem, księgowaniem, logistyką, załadunkiem/rozładunkiem (w tym bramki załadunkowe), dokonywaniem formalności celnych, miejsca parkingowe (oddzielnie dla samochodów osobowych – pracowników i klientów oraz samochodów towarowych).

Opisać proszę obowiązujące zasady dostępu do terenu przedsiębiorstwa (budynków, obszarów produkcji, magazynów, itp., określić znajomość przez personel przedsiębiorcy planów bezpieczeństwa poszczególnych obiektów (w stosownych przypadkach), posiadany system identyfikacji pracowników odróżniający pracowników od osób odwiedzających (np. identyfikatory).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Czy były przeprowadzane kontrole w zakresie przestrzegania obowiązujących procedur dostępu.

Jeżeli tak, proszę podać wyniki oraz sposób ich dokumentowania.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

W przypadkach stwierdzenia w toku kontroli uchybień dotyczących przestrzegania procedur dostępu, proszę wskazać jakie działania naprawcze zostały podjęte.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Bezpieczeństwo budynków i terenu przedsiębiorstwa użytkowanych celem prowadzenia działalności gospodarczej podlegającej przepisom prawa celnego.

2.1. Proszę podać, czy budynki zapewniają ochronę przed nieuprawnionym dostępem?

tak nie

2.2. Proszę podać, czy budynki są zbudowane z materiałów odpornych na próby uzyskania nieuprawnionego dostępu?

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu

W celu spełnienia kryterium, o którym mowa w art. 28 ust.1 lit. a RW UKC, wnioskodawca powinien zagwarantować, że budynki, które są użytkowane w związku z działaniami objętymi wnioskowanym pozwoleniem AEOS, będą zapewniały ochronę przed nieuprawnionym dostępem i że są zbudowane z materiałów odpornych na próby uzyskania nieuprawnionego dostępu.

Proszę podać informacje obejmujące:

- 1) wykaz budynków i rodzaj materiału z jakich są one wykonane (w przypadku dużych przedsiębiorców wyłącznie wykaz budynków),
- 2) opis budowy zewnętrznej granicy posesji przedsiębiorstwa (rodzaj materiału, wysokość np. płotu, siatki itp.). Czy stosowana jest osobowa kontrola zewnętrznej granicy nieruchomości? Czy stosowana jest kontrola za pomocą urządzeń technicznych (televizja przemysłowa, czujniki ruchu, czujniki zmierzchu, oświetlenia)?

W przypadku gdy powyższe informacje są ujęte w Planie ochrony budynku lub innych procedurach bezpieczeństwa wystarczające jest wskazanie numeru oraz tytułu dokumentu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Procedury dostępu do kluczy

3.1. Proszę podać, czy przedsiębiorca posiada procedury przechowywania i dostępu do kluczy oraz urządzeń pełniących funkcję klucza (np. „klucz radiowy” wykorzystywany do zdalnego otwierania szlabanu parkingowego)?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę krótko opisać obowiązujące zasady postępowania,

w tym:

- wszelkie zasady zamykania zakładu oraz, w odpowiednim przypadku, wskazać osoby odpowiedzialne za zamknięcie zakładu na noc i jego ponowne otwarcie w następnym dniu roboczym, którym powierzone zostały klucze główne,
- pozostałe rodzaje urządzeń pełniących funkcję klucza, np. „kluczy radiowych” (wykorzystywanych np. do zdalnego otwierania szlabanu parkingowego), z których korzysta przedsiębiorstwo, oraz wskazać, komu zostały one wydane.

Obowiązujące zasady mogą zawierać następujące elementy, przykładowo:

- sposób zabezpieczenia miejsca przechowywania kluczy
- wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za kontrolę bezpieczeństwa kluczy
- wymóg ewidencjonowania: faktu pobrania klucza, osoby pobierającej, celu pobrania oraz faktu zwrotu

kluczy,
- sposób postępowania w przypadku utraty lub niezwrócenia kluczy.

Podsekcja V.03 Kontrola dostępu

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Wewnętrzne środki ochrony fizycznej

1.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury ochrony uniemożliwiające uzyskanie nieuprawnionego dostępu do biur, stref wysyłkowych, doków załadunkowych, przestrzeni ładunkowej lub innych tego rodzaju miejsc znajdujących się na terenie przedsiębiorstwa?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

1.2. Proszę wskazać, w jaki sposób jest dokonywana kontrola przestrzegania zgodności postępowania z tymi procedurami.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Należy wymienić wszystkie punkty dostępu, o ile to możliwe, z odniesieniem do planu zakładu. Wskazać wszelkie drogi ewakuacyjne. Należy rozróżnić punkty dostępu przeznaczone do załadunku/rozładunku towarów, punkty dla usługodawców, ogólnodostępne stanowiska obsługi, miejsca odpoczynku dla kierowców, wskazać lokalizację stanowisk pracy ochrony/wartowni.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Parkowanie pojazdów

2.1. Proszę podać, czy przedsiębiorca posiada procedury zabezpieczające przed nieuprawnionym dostępem prywatnych pojazdów w pobliże chronionych obszarów przedsiębiorstwa, w tym do miejsc magazynowania lub produkcji towarów?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„Procedury przedsiębiorstwa powinny obejmować następujące elementy:

- sposób kontroli / rejestracji osób odwiedzających, które wjeżdżają na teren przedsiębiorstwa własnymi pojazdami;
- sposób kontroli pojazdów pracowników na terenie przedsiębiorstwa;
- wyznaczone miejsca postojowe dla osób odwiedzających i personelu, które nie są położone w bezpośredniej bliskości obszarów zastrzeżonych, np. punktów załadunkowych, co ma na celu wyeliminowanie możliwości kradzieży, utrudniania pracy lub ingerencji;
- mechanizmy kontroli przestrzegania wymogów dotyczących parkowania pojazdów.

a) Należy wskazać, czy samochody osób odwiedzających są parkowane w innym miejscu niż samochody personelu. Należy opisać wszystkie inne pojazdy posiadające ograniczony czasowo dostęp na teren zakładu lub zakładów, np. taksówki lub autobusy pracownicze.

b) Należy zadbać o dostępność procedur zapewniających regularne przeglądy i aktualizację uprawnień

w celu uwzględnienia przypadków zmiany samochodów pracowniczych. Należy wskazać, czy pracownikom wydawane są karty parkingowe, oraz opisać mechanizm wjazdu i wyjazdu z parkingu, np. zastosowanie szlabanu otwieranego przy użyciu karty magnetycznej.

c) Należy opisać wszelkie procesy lub procedury kontroli pojazdów, np. w przypadku gdy w godzinach szczytu szlabany

są obsługiwane przez pracownika w celu zachowania odpowiednich odstępów pomiędzy pojazdami i zapewnienia odpowiedniej kontroli wszystkich pojazdów.

d) Należy opisać wszelkie pisemne regulaminy dotyczące parkowania samochodów oraz sposób ich podawania

do wiadomości personelu. Należy wskazać, czy takie regulaminy zostały uwzględnione w ocenie bezpieczeństwa.”

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Podmioty działające na terenie przedsiębiorstwa

3.1. Czy na terenie przedsiębiorstwa działają inni przedsiębiorcy?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwy tych przedsiębiorstw, wskazać zajmowane przez nie pomieszczenia i lokalizacje oraz przedstawić zawarte z nimi ustalenia dotyczące dostępu do terenu i użytkowania najmowanych pomieszczeń/lokalizacji.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Należy wskazać wszelkie inne firmy działające na terenie przedsiębiorstwa, które nie uczestniczą

w działalności na rzecz przedsiębiorcy, a jedynie występują w roli najemców oraz przedstawić krótki opis wszelkich ustaleń dotyczących np. oddzielnego wejścia na teren przedsiębiorstwa i jego użytkowania.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Procedury dotyczące włamania lub wejścia nieupoważnionych osób/wjazdu pojazdów

4.1. Czy przedsiębiorca posiada opracowane procedury reagowania w przypadku wykrycia włamania lub wejścia nieupoważnionych osób, wjazdu nieupoważnionych pojazdów na teren przedsiębiorstwa?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

4.2 Proszę podać, jakie środki zaradcze stosuje przedsiębiorca po zgłoszeniu zdarzenia związanego z zagrożeniem bezpieczeństwa, weryfikacją i aktualizacją zagrożeń zidentyfikowanych w obszarze bezpieczeństwa oraz określić sposób powiadamiania personelu o zagrożeniach.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych i obszar odnoszący się do personelu.

Istotny jest sposób komunikowania procedur i zdarzeń pracownikom (np. plan działania, wytyczne, szkolenia).

Podsekcja V.04

Bezpieczeństwo towarów

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Procedury dostępu do jednostek cargo

1.1. Proszę podać, czy przedsiębiorca posiada procedury dostępu do jednostek cargo?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Jednostki cargo oznaczają kontenery, pojazdy-cysterny, furgonetki, pojazdy ciężarowe, inne pojazdy, nadwozia wymienne, pojemniki do transportu, rurociągi, itp., którymi transportowane są towary przedsiębiorcy.

W przypadku braku udokumentowanych procedur należy opisać obowiązujące zasady, które mogą obejmować następujące elementy, przykładowo:

- ochrona terenów cargo przed dostępem osób nieupoważnionych,
- osoby upoważnione do dostępu do jednostek cargo,
- wskazanie osoby odpowiedzialnej, której zgłaszane są informacje o nieprzewidzianych zdarzeniach,
- sposób zgłaszania i rejestrowania nieprzewidzianych zdarzeń, właściwym organom/kadrze kierowniczej wyższego szczebla,
- konieczne czynności, w tym zgłaszanie właściwym organom/kadrze kierowniczej wyższego szczebla,
- przeglądy i zmiany istniejących procedur,
- powiadamianie personelu o wszelkich zmianach.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1.2. Proszę przedstawić, jakie środki kontroli zostały wdrożone w celu zapobiegania przypadkom nieupoważnionego dostępu do jednostek cargo i nienaruszalności jednostek cargo.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Istotny jest dostęp do jednostek cargo, ich monitorowanie oraz kontrola (rewizja).

Związane to jest

z trzema fazami w jakich mogą znajdować się takie jednostki:

- przebywanie w bazie,
- wykonywanie transportu (przemieszczanie się, postoje w czasie przemieszczania, postoje w miejscu docelowym),
- powracanie do bazy (po zrealizowanym transporcie, lub z naprawy czy konserwacji).

Środki stosowane w celu zapobiegania przypadkom nieupoważnionego dostępu do jednostek cargo

i manipulowania przy nich, w szczególności w odniesieniu do miejsc składowania na wolnym powietrzu, to przykładowo: stały nadzór, organizowanie szkoleń dla pracowników i informowanie ich o zagrożeniach, nakładanie zamknięć zakładowych, instrukcje dotyczące procedur (np. procedura kontroli dostępu do jednostek cargo, procedura monitorowania środków transportu i zapewnienia nienaruszalności ładunku, procedura kontroli środka transportu).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Zastosowanie zamknięć

2.1. Proszę podać, czy są stosowane określone systemy zabezpieczeń (zamknięcia) w celu zapobieżenia przypadkom nieupoważnionego dostępu do towarów i ochrony nienaruszalności towarów.

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, proszę podać, jakiego rodzaju zamknięcia są stosowane, jakie spełniają one standardy, nazwę producenta zamknięć.

Jeżeli nie, proszę przedstawić, w jaki sposób zapobiega się przypadkom nieupoważnionego dostępu do towarów i nienaruszalności towarów, np. stosowanie zamknięć przez kontrahentów (przewoźników) realizujących usługi na rzecz przedsiębiorcy.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

W przypadku niekorzystania przez przedsiębiorcę z dodatkowych zamknięć należy opisać

w szczególności sposób:

a) zapewnienia ochrony i bezpieczeństwa przyjmowanych towarów,

b) kontroli zgodności z obowiązującymi zasadami (w tym rozwiązania organizacyjne) dotyczące zamknięć.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„kiedy tylko jest to możliwe, należy nakładać zamknięcia umożliwiające wykrycie wtargnięcia przez miejsca wejścia do przedziału ładunkowego. Dokonujący załadunku bezpośrednio po jego zakończeniu powinien na załadowanych kontenerach umieścić zamknięcia zgodne z normą ISO 17712;”

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.2. Czy w przedsiębiorstwie zostały określone procedury wydawania i usuwania oraz sposobu wykorzystania zamknięć?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer/nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę krótko opisać zasady wydawania zamknięć

i prowadzenia odpowiedniej ewidencji wydania, wykorzystania i usuwania zamknięć, w tym

w szczególności opisać zasady postępowania w przypadku ujawnienia zerwanych/naruszonych zamknięć.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Procedury kontroli konstrukcji jednostek cargo

3.1. Proszę podać, czy w przedsiębiorstwie jest przeprowadzana kontrola jednostek cargo.

tak nie

Jeżeli tak, proszę przedstawić, jakie środki kontrolne są stosowane w celu sprawdzenia jednostek cargo.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Proszę wskazać środki kontroli używane celem kontroli jednostek cargo (np. określenie osób odpowiedzialnych za realizację danej procedury; lista czynności do wykonania – przykładowo kontrola obejmująca siedem elementów: ściana przednia, lewa, prawa, podłoga dach, drzwi i podwozie – dla naczepy); wskazanie osób odpowiedzialnych za kontrole wewnętrzne sposobu realizacji procedury; wskazanie czynności wykonywanych w ramach kontroli wewnętrznej dotyczącej realizacji procedury.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Własność jednostek cargo

4.1. Czy przedsiębiorca jest właścicielem jednostek cargo?

tak nie nie dotyczy

4.2. Jeżeli tak, proszę przedstawić sposób postępowania dotyczący badania nienaruszalności jednostki cargo lub wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych.

W przypadku braku udokumentowanych procedur, proszę opisać obowiązujące zasady, które mogą obejmować następujące elementy, przykładowo:

- sposób kontroli dostępu do obszaru, na którym znajdują się jednostki cargo (np. pracownicy, zewnętrzni kierowcy ciężarówek itp.),
- dostęp wyłącznie dla osób upoważnionych,
- sposób zapewnienia stałego monitoringu jednostek, np. poprzez wyznaczenie osób odpowiedzialnych i zastępców.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4.3. W przypadku gdy przedsiębiorca nie jest właścicielem jednostek cargo, proszę wskazać procedury/zasady dotyczące badania nienaruszalności jednostki cargo przed przyjęciem przychodzącego ładunku, jak i przed załadunkiem towarów do wysyłki.

4.4. Proszę podać, czy w przedsiębiorstwie konserwacja jednostek cargo ma charakter systematyczny i nie jest ograniczona jedynie do przypadków uszkodzeń lub nieprzewidzianych zdarzeń.

tak nie

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych.

Pojazd jest sprawdzany przez wyznaczone osoby według określonego schematu, m.in. pod kątem ujawnienia skrytek konstrukcyjnych.

W zależności od rodzaju wykorzystywanej jednostki cargo, może być stosowany proces kontroli obejmujący przykładowo elementy (dotyczy również jednostki ciągnącej):

- ścianę przednią
- ścianę lewą
- ścianę prawą
- podłogę
- sufit / dach
- ścianę grodziową,

- drzwi wewnętrzne/zewnętrzne,
- część zewnętrzną/podwozie.

Informacje o przeprowadzonej inspekcji wraz z jej ustaleniami powinny zostać odnotowane w odpowiednim dokumencie/formularzu.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4.5. W przypadku gdy przedsiębiorca jest właścicielem jednostek cargo proszę podać, czy konserwacja lub naprawa jednostek cargo jest przeprowadzana na terenie przedsiębiorstwa?

tak nie

Jeżeli nie, proszę podać, czy po odbiorze z konserwacji lub naprawy kontrolowany jest stan nienaruszalności jednostki cargo po jej powrocie na teren przedsiębiorstwa?

tak nie

4.6. Proszę opisać sposób postępowania w zakresie kontroli jednostek cargo po ich powrocie z konserwacji lub naprawy na teren przedsiębiorstwa lub wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych.

Wymagana jest kontrola nienaruszalności jednostki cargo po jej powrocie na teren przedsiębiorstwa.

Zasady określające sposób postępowania odnośnie kontroli jednostek cargo po ich powrocie na teren przedsiębiorstwa to przykładowo:

- wymogi dotyczące przeprowadzania kontroli nienaruszalności jednostek po ich zwróceniu,
- rodzaje i terminy wymaganych kontroli oraz osoby odpowiedzialne za ich przeprowadzenie,
- sposób informowania personelu o procedurach.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5. Środki transportu

5.1. Jaki rodzaj transportu wykorzystuje przedsiębiorca do przewozu towarów?

- drogowy
- kolejowy
- lotniczy
- morski
- multimodalny
- inny, jaki?

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar procesów logistycznych i obszar postępowania z określonymi rodzajami towarów.

Niniejszy punkt obejmuje przemieszczanie przywożonych lub wywożonych towarów z lub do miejsca prowadzenia działalności przedsiębiorstwa z lub do granicy państwa/granicy UE, przez terytorium UE oraz pomiędzy różnymi obiektami przedsiębiorstwa.

Należy wymienić wszystkie wykorzystywane środki transportu rozpoczynającego się lub kończącego na terenie przedsiębiorstwa i realizowanego dalej w ramach międzynarodowego łańcucha dostaw. Należy wskazać sposób wykorzystania danego środka transportu. W

przypadku, gdy przedsiębiorca korzysta z usługodawców zewnętrznych należy odnieść się do Podsekcja V.05 pkt 1.2 u odnoszącym się do ustanowionych procedur bezpieczeństwa na potrzeby wszelkich zewnętrznych dostawców usług.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5.2. Proszę podać, czy i kto zajmuje się organizacją transportu towarów.

- sam przedsiębiorca
 usługa jest zlecana na zewnątrz (outsourcing)

Jeżeli usługa jest zlecana na zewnątrz proszę, podać w jaki sposób jest przeprowadzane sprawdzenie spełniania standardów bezpieczeństwa.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu oraz obszar identyfikacji partnerów handlowych.

Niniejsza kwestia obejmuje przemieszczanie przywożonych lub wywożonych towarów z miejsca prowadzenia działalności przedsiębiorstwa do granicy państwa, przez terytorium UE oraz pomiędzy różnymi obiektami.

Należy wymienić wszystkie wykorzystywane środki transportu.

W przypadku outsourcingu usług transportu w postanowieniach umów zawieranych z kontrahentami powinny być zawarte wymogi dotyczące m. in. bezpieczeństwa.

Proszę również odpowiednio odnieść się do opisu dotyczącego usług zewnętrznych (patrz Podsekcja V.01 pkt 7).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

5.3. Czy przedsiębiorca w przypadku korzystania z usług transportowych posiada umowy długoterminowe ze spedytorami/przewoźnikami?

- tak nie

5.4. Czy w przypadku zawarcia umów długoterminowych dotyczących transportu zawierają one zapisy dotyczące zapewnienia nienaruszalności przewożonych towarów na całej trasie transportu?

- tak nie

W przypadku braku umów długoterminowych dotyczących usług spedytorów/przewoźników proszę przedstawić w jaki sposób jest zapewniane bezpieczeństwo transportu towarów.

5.5. Czy spedytorzy/przewoźnicy, z których usług korzysta przedsiębiorca, posiadają certyfikaty dotyczące bezpieczeństwa transportu towarów?

- tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwę certyfikatu.

5.6. Czy w przypadkach, gdy nie można skorzystać z usług stałego wiarygodnego spedytora/przewoźnika, przedsiębiorca korzysta z usług innych, uprzednio wybranych podmiotów, o których wie, że spełniają wymagane standardy bezpieczeństwa?

- tak nie

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

W jaki sposób ustala się, czy spedytor/przewoźnik spełnia wymagane normy bezpieczeństwa (np. na podstawie świadectw bezpieczeństwa, deklaracji bezpieczeństwa lub porozumień w sprawie bezpieczeństwa).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6. Standardowe procedury nadzoru i kontroli nad przyjmowaniem, składowaniem, załadunkiem, produkcją i pakowaniem towarów

6.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury zapewnienia ochrony i bezpieczeństwa przyjmowanych i składowanych towarów oraz zarządzania produkcją i załadunkiem towarów?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Obowiązujące zasady mogą zawierać następujące elementy, przykładowo:

- wyznaczenie pracowników odpowiedzialnych za przemieszczanie towarów, bezpiecznych i chronionych miejsc obsługi towarów, prowadzenie terminarza przybycia/załadunku towarów,
- określenie sposobu postępowania w przypadku niespodziewanego przybycia towarów oraz prowadzenie i bieżąca aktualizacja ewidencji magazynowej, włącznie z lokalizacją towaru, w tym rejestrację dokumentów transportowych i dokumentacji celnej towarzyszącej towarom,
- weryfikacja zgodności towarów z towarzyszącą i dokumentacją celną i transportową,
- informowanie organów celnych o przybyciu/wysyłce towarów w celu umożliwienia przeprowadzenia kontroli,
- ważenie/liczenie i sprawdzanie towarów z wykazami załadunkowymi/zamówieniem zakupu, kontrolę jakości, odpowiednie oznakowanie towarów wprowadzanych/przemieszczanych do/na magazynie w celu umożliwienia ich identyfikacji,
- sposób identyfikacji i sprawozdawczości w przypadku rozbieżności lub niezadawalających wyników kontroli jakości,
- tryb postępowania z towarami podlegającymi formalnościom celnym, w przypadku wykrycia rozbieżności z dokumentami celnymi. W tym, w przywozie zabezpieczenie nadwyżki towaru, sporządzenie protokołu rozbieżności, zidentyfikowanie go w systemach informatycznych oraz zabezpieczenie na terenie przedsiębiorstwa w sposób jednoznacznie wskazujący, iż jest to towar nieunijny podlegający formalnościom celnym. Niezwłoczne poinformowanie organów celnych o nieprawidłowościach,
- informowanie odpowiednich działów o wprowadzeniu/przemieszczeniu/wyprowadzeniu towarów,
- uregulowanie wszelkie aspektów związanych z bezpieczeństwem magazynu oraz określenie czynności pracowników w sytuacjach podejrzenia naruszenia zabezpieczeń,
- wskazanie na konieczność dokonywania systematycznych przeglądów i aktualizacji dokumentacji w tym zakresie.

W zakresie przyjmowania towarów zasady dotyczące nadzoru i kontroli mogą zawierać następujące elementy, przykładowo:

- wyznaczanie pracowników odpowiedzialnych za przyjęcie kierowcy i odbiór towarów po ich przybyciu,
- prowadzenie terminarza spodziewanego przybycia towarów,
- postępowanie w przypadku niespodziewanego przybycia towarów,
- rejestrację dokumentów przewozowych i dokumentacji celnej towarzyszącej

- towarom,
- weryfikację towarów pod kątem zgodności z towarzyszącą im dokumentacją celną i przewozową,
 - kontrolę nienaruszalności zamknięć,
 - rejestrację wykonania kontroli i jej wyników,
 - informowanie organów celnych o przybyciu towarów w celu umożliwienia przeprowadzenia niezbędnych kontroli,
 - ważenie/liczenie i sprawdzanie zgodności towarów z wykazami załadunkowymi/zamówieniem zakupu,
 - kontrolę jakości,
 - odpowiednie oznakowanie towarów przed magazynowaniem w celu umożliwienia identyfikacji,
 - identyfikację i sprawozdawczość dotyczącą rozbieżności lub niezadowolających wyników kontroli jakości,
 - informowanie działów zakupów i administracji o odbiorze towarów.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6.2. Czy jest przeprowadzana kontrola zgodności z dokumentami przyjmowanych i wydawanych towarów?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, proszę opisać w jaki sposób jest przeprowadzana przedmiotowa kontrola.

Instrukcja:

obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Proszę w tym opisać procedurę liczenia i ważenia towarów oraz w jaki sposób kontroluje się przestrzeganie tej procedury

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

6.3. W przypadku gdy towary są produkowane poza przedsiębiorstwem, przez zewnętrznego partnera handlowego (wykonywanie zleceń, przesyłki bezpośrednie), proszę wskazać procedury, na podstawie których zapewnia się nienaruszalność towarów, oraz podać w jaki sposób jest zapewniana zgodność postępowania z tymi procedurami.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

W przypadku badania międzynarodowego łańcucha dostaw w kontekście samooceny AEO istotne jest, aby rola każdego z partnerów handlowych była jasno określona. Rola partnerów handlowych determinuje poziom ponoszonego ryzyka, wymagany od nich poziom świadomości w zakresie bezpieczeństwa i ochrony oraz alternatywnie środki, jakie ma wdrożyć AEO w celu ograniczenia zidentyfikowanego ryzyka. Obowiązki partnerów handlowych AEO mogą być np. następujące:

- producenci i prowadzący skład powinni zapewnić i promować świadomość, że pomieszczenia powinny spełniać możliwe do przyjęcia standardy bezpieczeństwa, aby nie dopuścić do manipulacji produkowanymi lub składowanymi towarami oraz zapobiegać dostępowi osób nieuprawnionych;
- importerzy/spedytorzy/eksporterzy/agenci celni powinni zapewnić, aby przedstawiciele osób trzecich zaznajomili się z odpowiednimi procedurami i systemami granicznymi oraz zapoznali się z wymaganymi dokumentami, które powinny towarzyszyć towarom w przypadku tranzytu i odprawy celnej;
- przewoźnicy powinni zorganizować przewóz towarów w taki sposób, by uniknąć

zbędnych zakłóceń przy przewożeniu towarów oraz by zabezpieczyć integralność towarów przed nieuprawnioną ingerencją w czasie, gdy pozostają one w ich dyspozycji.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

7. Procedury weryfikacji środków bezpieczeństwa nałożonych na inne podmioty

7.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury ustalone z dostawcami krajowymi i/lub dostawcami z państw członkowskich, i/lub dostawcami z państw trzecich, dotyczące stosowania środków bezpieczeństwa w odniesieniu do obsługiwanych towarów, zapewniające ich nienaruszalność?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do integralności fizycznej i kontroli dostępu.

Artykuł 28 ust. 1 lit. d RW UKC stanowi, że standardy bezpieczeństwa i ochrony ustanowione

w odniesieniu do partnerów handlowych uznaje się za spełnione, jeżeli „wnioskodawca podjął środki umożliwiające precyzyjne zidentyfikowanie jego partnerów handlowych oraz zagwarantowanie, poprzez realizację odpowiednich postanowień umownych lub wdrożenie innych stosownych środków zgodnie z modelem biznesowym wnioskodawcy, że tacy partnerzy handlowi zapewniają bezpieczeństwo swojej części międzynarodowego łańcucha dostaw”.

AEO muszą polegać także na standardach bezpieczeństwa stosowanych przez swoich partnerów handlowych w celu zapewnienia bezpieczeństwa towarów znajdujących się pod ich nadzorem. Wnioskodawca musi posiadać wiedzę na temat wszystkich ról w łańcuchach dostaw swoich partnerów handlowych oraz podejmować wszelkie starania w celu zagwarantowania, aby jego partner handlowy spełniał wymogi w zakresie bezpieczeństwa spoczywające na AEO.

Obowiązujące zasady mogą dotyczyć następujących elementów, przykładowo:

- potwierdzenie odbioru towarów i zgłaszania wszelkich nieprawidłowości przez klientów,
- w miarę możliwości, regularne kontrole na terenie firmy dostawcy w celu weryfikacji przestrzegania wymogów,
- powiadamianie personelu o uzgodnieniach z dostawcą w celu kontroli zgodności w chwili przybycia towarów,
- ustalenia dotyczące zgłaszania przez pracowników nieprawidłowości/nieprzewidzianych zdarzeń,
- kontrole przestrzegania takich wymogów przez personel (nadzór),
- działania naprawcze podejmowane w następstwie zidentyfikowanych przypadków naruszenia ustaleń z dostawcą,
- regularne przeglądy i aktualizacja procedur.

Jak wskazano w dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne:

„Jako przykłady działań, które AEO lub wnioskodawca może podjąć, aby zwiększyć poziom bezpieczeństwa swojego łańcucha dostaw, można wymienić:

- współpracę z innym AEO lub równoważnym podmiotem;
- zawieranie w umowach zapisów uniemożliwiających podwykonawcy zlecenie prac w ramach dalszego podwykonawstwa podmiotom, w odniesieniu do których podwykonawca nie może potwierdzić,

że mają one wdrożone odpowiednie procedury identyfikacji i zapewnienia stosownych środków bezpieczeństwa. Tego rodzaju umowy należy zawierać przy każdorazowym przewozie zabezpieczonego ładunku lotniczego / zabezpieczonej poczty lotniczej pochodzącej od znanego nadawcy;

- wnioskodawca/AEO przeprowadza audyt w zakresie bezpieczeństwa partnera handlowego lub żąda przeprowadzenia takiego audytu przez osobę trzecią, aby upewnić się, czy partner handlowy spełnia stosowne wymogi bezpieczeństwa;”

„Niezależnie od tego, jakie środki podjął wnioskodawca, aby spełnić ten wymóg, istotne jest, by istniały procedury monitorowania porozumień z partnerami handlowymi i by były one regularnie poddawane przeglądom oraz uaktualniane.

Jeżeli wnioskodawca/AEO dysponuje informacjami wskazującymi, że jeden z jego partnerów handlowych, będący częścią międzynarodowego łańcucha dostaw, nie spełnia odpowiednich standardów bezpieczeństwa i ochrony, wówczas niezwłocznie – dokładając wszelkich starań – podejmuje stosowne działania w celu poprawy bezpieczeństwa łańcucha dostaw.

W odniesieniu do przesyłek przejmowanych od nieznanymi partnerów handlowych zaleca się, by wnioskodawca/AEO podjął odpowiednie działania w celu ograniczenia ryzyka dla bezpieczeństwa związanego z tą konkretną transakcją do akceptowalnego poziomu.

Na przykład w przypadku odbioru ładunku lotniczego / poczty lotniczej od nieznanego partnera handlowego, w odniesieniu do którego nie można wykazać, że stosuje odpowiednie procedury identyfikacyjne i odpowiednie środki bezpieczeństwa, taki ładunek lotniczy / poczta lotnicza powinny zostać poddane kontroli bezpieczeństwa przez zarejestrowanego agenta.

Ma to szczególne znaczenie w przypadku, gdy wnioskodawca/AEO posiada nowych lub tymczasowych partnerów handlowych lub jest zaangażowany w transport dużej ilości przesyłek, takich jak przesyłki pocztowe i kurierskie.

W przypadku udziału wielu podwykonawców odpowiedzialność za bezpieczeństwo łańcucha dostaw przechodzi z wnioskodawcy/AEO (np. eksportera) na jego partnera handlowego (np. spedytora). W rzeczywistości to partner handlowy jest formalnie zobowiązany do zabezpieczenia odpowiednich zadań w imieniu wnioskodawcy/AEO. Jeżeli jednak „podwykonawca pierwszego stopnia” (np. spedytor) w dalszym ciągu korzysta z usług innych podmiotów, powinien przeprowadzić kontrolę wdrożenia środków bezpieczeństwa przez kolejnego podwykonawcę lub podwykonawców (np. przewoźnika lub innego kolejnego spedytora).

Jeśli AEO wykryje trudności w przestrzeganiu przepisów, powinien niezwłocznie skontaktować się z organami celnymi i powiadomić je o takich przypadkach, podając szczegółowe informacje”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

8. Poziom wiedzy personelu na temat bezpieczeństwa i ochrony

8.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące informowania personelu o ustalonych z dostawcami środkach bezpieczeństwa i ochrony oraz sposobach zapewniania zgodności z tymi środkami?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar odnoszący się do personelu oraz obszar identyfikacji partnerów handlowych.

Jeżeli brak jest udokumentowanych procedur proszę odpowiedzieć, czy cały personel odbywa szkolenie z zakresu wymogów bezpieczeństwa i ochrony? Jaka jest tematyka szkoleń, przykładowo z zakresu wykrywania przypadków wtargnięcia i manipulacji oraz zgłaszania zdarzeń i ryzyka związanego z międzynarodowym łańcuchem dostaw.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

9. Pakowanie towarów

9.1. Czy przedsiębiorca posiada procedury dotyczące pakowania towarów?

tak nie nie dotyczy

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

w tym obszar procesów logistycznych

Przykładowo, obowiązujące zasady mogą dotyczyć nienaruszalności opakowania (np. kontrole wagi, nadzór za pośrednictwem telewizji przemysłowej), procesu zabezpieczania opakowań indywidualnych, sposobu konsolidacji opakowań, np. umieszczania na paletach, dostarczenia towarów odbiorcy oraz sposobu kontroli zgodności.

Proszę również opisać proces zabezpieczenia opakowań indywidualnych i sposobu konsolidacji opakowań, np. umieszczanie na paletach. Należy wskazać, w którym momencie podawane są dane (adres, kraj) odbiorcy i w jaki sposób informacje te są sprawdzane.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

9.2. Czy pakowanie towarów jest realizowane w ramach outsourcingu?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać dane osób trzecich, którym zlecono pakowanie towarów, oraz przedstawić środki kontroli, które są wykorzystywane przez przedsiębiorcę w celu zapewnienia nienaruszalności towarów.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar procesów logistycznych.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne, wskazano, że:

„Opis powinien zawierać odniesienie do wszelkich uzgodnień umownych lub umów o gwarantowanym poziomie usług

z osobami trzecimi. Organy celne zażądadają przedstawienia takich informacji.

Dotyczy to również miejsca konsolidacji opakowań.”

Podsekcja V.05

Wymogi bezpieczeństwa dotyczące partnerów handlowych

Treść zamieszczona w Kwestionariuszu:

1. Wymogi bezpieczeństwa i ochrony przy wyborze partnerów handlowych

1.1. Czy przedsiębiorca identyfikuje swoich partnerów handlowych w celu zabezpieczenia międzynarodowego łańcucha dostaw?

tak nie

Jeżeli tak, proszę opisać procedury dotyczące bezpieczeństwa i ochrony stosowane przy wyborze partnerów handlowych w celu ich weryfikacji, np. deklaracje, wymogi zawarte w umowach, partnerzy ze statusem AEO lub wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Instrukcja:

Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw w tym obszar identyfikacji partnerów handlowych.

Warunek określony w art. 28 ust. 1 lit. d RW UKC, iż „wnioskodawca podjął środki umożliwiające precyzyjne zidentyfikowanie jego partnerów handlowych oraz zagwarantowanie, poprzez realizację odpowiednich postanowień umownych lub wdrożenie innych stosownych środków zgodnie z modelem biznesowym wnioskodawcy, że tacy partnerzy handlowi zapewniają bezpieczeństwo swojej części międzynarodowego łańcucha dostaw”;

Partnerami handlowymi mogą być dostawcy/odbiorcy (towarów lub usług) bądź klienci. Bezpieczeństwo międzynarodowego łańcucha dostaw powinno być zapewnione w oparciu o ustalenia umowne z partnerami handlowymi.

Jak wskazano w dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne:

„Wnioskodawca musi posiadać wiedzę na temat wszystkich ról w łańcuchach dostaw swoich partnerów handlowych

oraz podejmować wszelkie starania w celu zagwarantowania, aby jego partner handlowy spełniał wymogi w zakresie bezpieczeństwa spoczywające na AEO”.

Ponadto:

„W przypadku udziału wielu podwykonawców odpowiedzialność za bezpieczeństwo łańcucha dostaw przechodzi

z wnioskodawcy/AEO (np. eksportera) na jego partnera handlowego (np. spedytora). W rzeczywistości to partner handlowy jest formalnie zobowiązany do zabezpieczenia odpowiednich zadań w imieniu wnioskodawcy/AEO. Jeżeli jednak „podwykonawca pierwszego stopnia” (np. spedytora) w dalszym ciągu korzysta z usług innych podmiotów, powinien przeprowadzić kontrolę wdrożenia środków bezpieczeństwa przez kolejnego podwykonawcę lub podwykonawców (np. przewoźnika lub innego kolejnego spedytora).

Jeśli AEO wykryje trudności w przestrzeganiu przepisów, powinien niezwłocznie skontaktować się z organami celnymi

i powiadomić je o takich przypadkach, podając szczegółowe informacje”.

Przykładowo przedsiębiorca AEO powiadamia organy celne o wykryciu oszustwa lub zaniedbania obowiązków/przewinieniach po stronie partnerów handlowych”.

Jest oczekiwane, że każdy AEO:

- będzie zapewniał, że jego partnerzy handlowi są świadomi swoich obowiązków związanych z bezpieczeństwem i ochroną,
- będzie dokładał starań, tam gdzie to jest właściwe i wykonalne, w zależności od jego modelu biznesowego, aby posiadać w tym zakresie pisemne postanowienia umowne lub wdrażać inne stosowne środki.

Przy zawieraniu umów z partnerami biznesowymi AEO powinien, dołożyć starań celem zapewnienia,

że druga umawiająca się strona posiada mechanizmy oceny i poprawy bezpieczeństwa jej części łańcucha dostaw oraz uwzględnić szczegółowe informacje, w jaki sposób ma

Wnioskodawca może również utrzymywać umowne stosunki handlowe z innymi podmiotami, w tym podmiotami zajmującymi się sprzątniem lub cateringiem, dostawcami oprogramowania, zewnętrznymi firmami ochroniarskimi lub kontrahentami krótkoterminowymi. Dla celów AEO podmioty te określa się mianem dostawców usług.

Chociaż zewnętrzni dostawcy usług nie uczestniczą bezpośrednio w międzynarodowym łańcuchu dostaw, to mogą w znaczący sposób wpływać na bezpieczeństwo oraz systemy celne wnioskodawcy. Dlatego też, jeżeli chodzi o kwestie związane z bezpieczeństwem i ochroną, wnioskodawca powinien stosować wobec nich odpowiednie środki, podobnie jak w odniesieniu do swoich partnerów handlowych”.

Jeżeli przedsiębiorca korzysta z usług na podstawie umów zawieranych z kontrahentami zewnętrznymi proszę również przedstawić, jakie usługi są świadczone na rzecz przedsiębiorstwa przez zewnętrznych kontrahentów oraz jaki jest zakres tych usług.

Podsekcja V.06 Bezpieczeństwo personelu

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu

Warunek określony w art. 28 ust. 1 lit. e, g RW UKC:

„e) wnioskodawca poddaje potencjalnych pracowników, którzy mają zostać zatrudnieni na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla bezpieczeństwa, kontrolom bezpieczeństwa

w zakresie dopuszczalnym na mocy prawa krajowego oraz, w uzasadnionych przypadkach, okresowo kontroluje pracowników zatrudnionych na takich stanowiskach;

g) wnioskodawca zapewnił regularny udział zatrudnianych przez siebie pracowników odpowiedzialnych za kwestie bezpieczeństwa w programach na rzecz podnoszenia świadomości w zakresie bezpieczeństwa;

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

1. Polityka zatrudnienia

1.1. Czy przedsiębiorca posiada politykę zatrudnienia uwzględniającą wymogi bezpieczeństwa i ochrony?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

1.2. Proszę podać kto jest odpowiedzialny za powyższe kwestie?

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu

Bezpieczeństwo personelu podobnie jak bezpieczeństwo fizyczne, kontrola dostępu, bezpieczeństwo partnerów handlowych itd., jest jednym z aspektów bezpieczeństwa. W przypadku braku udokumentowanych procedur, proszę opisać w szczególności wymogi bezpieczeństwa i ochrony m.in. wynikające z własnej oceny ryzyka lub oceny ryzyka dokonanej przez osobę trzecią.

Wymogi bezpieczeństwa i ochrony, mogą obejmować następujące elementy, przykładowo:

- sprawdzanie przeszłości nowych i obecnych pracowników, którzy będą zatrudnieni lub przeniesieni na stanowiska wrażliwe pod względem bezpieczeństwa,
- pozyskiwanie i analizowanie referencji w momencie zatrudnienia,
- identyfikację najważniejszych stanowisk związanych z bezpieczeństwem i ochroną.

Wskazane jest, aby procedury w zakresie prowadzonej przez przedsiębiorcę polityki zatrudnienia były zamieszczone/zawarte w dokumentach dotyczących:

- a) oceny ryzyka i zagrożeń dla przedsiębiorstwa,
- b) planów bezpieczeństwa dla przedsiębiorstwa i jego poszczególnych zakładów/oddziałów (w stosownych przypadkach).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2. Kontrole bezpieczeństwa pracowników

2.1. Czy w przedsiębiorstwie zostały określone procedury dotyczące sprawdzania, w zakresie dopuszczalnym przepisami prawa, przyszłych oraz aktualnie zatrudnionych pracowników na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla bezpieczeństwa?

- tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że :

„Definiując „stanowiska wrażliwe pod względem bezpieczeństwa”, należy przeprowadzić odpowiednią analizę ryzyka oraz uwzględnić fakt, że nie są to tylko stanowiska kierownicze, ale również stanowiska bezpośrednio związane z obsługą, składowaniem i przepływem towarów. W tym kontekście stanowiskami wrażliwymi pod względem bezpieczeństwa są na przykład:

- *stanowiska związane z odpowiedzialnością za sprawy bezpieczeństwa, sprawy celne lub rekrutację;*
- *stanowiska związane z nadzorem budynków i recepcji;*
- *miejsca pracy (...) związane towarami przychodzącymi/wychodzącymi oraz składowaniem.*

Kontrole te mogą dotyczyć również pracowników zatrudnionych dotychczas w innych działach, nieuznawanych za wrażliwe pod względem bezpieczeństwa, którzy przechodzą na tego rodzaju stanowiska.

Ponadto:

„Aby zapobiec infiltracji nieuprawnionego personelu, która może być czynnikiem ryzyka dla bezpieczeństwa, wnioskodawca „poddaje potencjalnych pracowników, którzy mają zostać zatrudnieni na stanowiskach o istotnym znaczeniu dla bezpieczeństwa, kontrolom bezpieczeństwa w zakresie dopuszczalnym na mocy prawa krajowego oraz, w uzasadnionych przypadkach, okresowo kontroluje pracowników zatrudnionych na takich stanowiskach”.

Istotne są następujące kwestie:

„- wszyscy przedsiębiorcy powinni posiadać odpowiedni system/odpowiednie procedury spełnienia tego wymogu,

- a organy celne powinny mieć możliwość zweryfikowania tego faktu;*
- *to wnioskodawca jako pracodawca jest odpowiedzialny za przeprowadzenie tych kontroli, podczas gdy organy celne sprawdzają, czy zostały one przeprowadzone i czy są one wystarczające dla zapewnienia zgodności z ustalonymi wymogami, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów;*
- *zakres i cel kontroli powinien być jasny. Należy przestrzegać zasady proporcjonalności, tj. „działanie nie powinno wykraczać poza to, co jest konieczne do osiągnięcia celu”.*

„Zakres oceny spełnienia warunku zależy od rozmiaru, struktury organizacyjnej oraz rodzaju działalności gospodarczej prowadzonej przez przedsiębiorcę.”

„Wszelkie kontrole zgodności powinny zostać odpowiednio udokumentowane poprzez parafowanie i opatrzenie datą stosownego protokołu kontrolnego”.

W przypadku braku udokumentowanych procedur proszę opisać w jaki sposób przyjęta w przedsiębiorstwie polityka zatrudnienia uwzględnia wymogi bezpieczeństwa i ochrony dotyczące przedsiębiorstwa, wynikające z własnej oceny ryzyka lub oceny ryzyka dokonanej przez osobę trzecią.

Obowiązujące zasady/polityka zatrudnienia powinny obejmować następujące

elementy, przykładowo:

- sprawdzanie przeszłości nowych i obecnych pracowników, którzy będą zatrudnieni lub przeniesieni na stanowiska wrażliwe pod względem bezpieczeństwa,
- pozyskiwanie i analizowanie referencji w momencie zatrudnienia,
- identyfikację najważniejszych stanowisk związanych z bezpieczeństwem,
- pozbawienie dostępu do komputera i zwrot przepustki w przypadku rezygnacji lub zwolnienia pracownika,
- ujawnianie przez personel wszelkiego innego zatrudnienia.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

2.2. Czy w przedsiębiorstwie zostały określone procedury blokowania dostępu do zasobów przedsiębiorstwa w odniesieniu do byłego personelu?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja: Obszar zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw

Obowiązujące zasady mogą obejmować następujące elementy, przykładowo:

- sposoby ochrony zewnętrznych granic terenu przedsiębiorstwa. W jaki sposób kontrolowana jest zgodność? Charakterystyka zewnętrznej granicy posesji przedsiębiorstwa (rodzaj materiału, wysokość np. płotu, siatki itp.). Osobowa kontrola zewnętrznej granicy nieruchomości, kontrola za pomocą urządzeń technicznych (televizja przemysłowa, czujniki ruchu, czujniki zmierzchu, oświetlenia),
- w jaki sposób, przez kogo i w jakich odstępach czasu przeprowadzane są kontrole wzdłuż ogrodzenia i w budynkach oraz jak jest dokumentowana kontrola zewnętrznych granic nieruchomości?
- w jaki sposób zgłaszane są zdarzenia zagrażające bezpieczeństwu i jakie działania są podejmowane w celu zajęcia się takimi zdarzeniami?
- jakie są punkty dostępu do terenu przedsiębiorstwa i w jaki sposób są one monitorowane?
- w jaki sposób zapewnia się, że pracownicy odchodzący z pracy nie mają już fizycznego bądź elektronicznego dostępu do siedziby lub danych przedsiębiorstwa?

Wnioskodawca/przedsiębiorca AEO powinien dysponować procedurami szybkiego unieważniania identyfikatorów oraz cofania praw dostępu do obiektów i systemów informatycznych pracownikom, z którymi rozwiązano umowę o pracę.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3. Szkolenia dotyczące bezpieczeństwa i ochrony (nie dotyczy szkoleń BHP i ppoż)

3.1. Czy przedsiębiorca zapewnia pracownikom odpowiedzialnym za kwestie bezpieczeństwa aktywny udział w szkoleniach podnoszących poziom świadomości w zakresie bezpieczeństwa i ochrony?

tak nie

Instrukcja:

Obszar odnoszący się do personelu.

Należy podkreślić, że to zagadnienie nie jest związane z „bezpieczeństwem w miejscu pracy”.

Aby podnieść poziom wiedzy na temat wymogów bezpieczeństwa i ochrony przedsiębiorca, zgodnie z warunkiem określonym w art. 28 ust. 1 lit. g RW UKC, powinien zapewniać „regularny udział zatrudnianych przez siebie pracowników odpowiedzialnych za kwestie bezpieczeństwa w programach na rzecz podnoszenia świadomości w zakresie bezpieczeństwa”.

Szkolenia powinny być przeprowadzone przed wystąpieniem o przyznanie statusu AEO oraz w późniejszym okresie sukcesywnie.

Jak wskazano w dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne:

„Wnioskodawca/przedsiębiorca AEO powinien rozwijać mechanizmy rozpoznawania odstępstw od polityki bezpieczeństwa oraz zapewniać odpowiedni poziom wiedzy dotyczącej działań jakie należy podejmować w przypadku luk w systemie bezpieczeństwa.

Wnioskodawca w szczególności powinien:

- kształcić personel oraz, w stosownych przypadkach, swoich partnerów handlowych w zakresie ryzyka związanego

z międzynarodowym łańcuchem dostaw;

- zapewniać materiały edukacyjne, wskazówki ekspertów oraz odpowiednie szkolenia dotyczące identyfikacji potencjalnie podejrzanych ładunków wszystkim pracownikom uczestniczącym w międzynarodowym łańcuchu dostaw, takim jak osoby odpowiedzialne za bezpieczeństwo, personel obsługujący ładunki i dokumentację ładunków, jak również personel obsługujący miejsca wysyłki i przyjmowania towarów. Takie szkolenia należy przeprowadzić przed wystąpieniem przez przedsiębiorcę o przyznanie statusu AEO;

- prowadzić odpowiednią ewidencję metod edukacyjnych, udzielonych wskazówek oraz przeprowadzonych szkoleń

w celu udokumentowania programów podnoszących poziom wiedzy;

- zapewnić możliwość skorzystania z usług jednostki lub osoby (z przedsiębiorstwa lub spoza przedsiębiorstwa) odpowiedzialnej za szkolenie personelu;

- zaznajamiać pracowników z istniejącymi w przedsiębiorstwie procedurami identyfikacji podejrzanych incydentów

i powiadamiania o nich;

- przeprowadzać specjalne szkolenia mające pomóc pracownikom w zapewnieniu integralności ładunku, rozpoznawaniu potencjalnych zagrożeń bezpieczeństwa oraz zapewnieniu kontroli dostępu;

- dokonywać regularnych przeglądów i aktualizacji treści szkoleń w przypadku konieczności ich dostosowania.

Treść szkoleń powinna być zgodna z wszystkimi szczególnymi wymogami mającymi zastosowanie do działalności prowadzonej przez danego przedsiębiorcę, np. działalności związanej z ładunkami lotniczymi / pocztą lotniczą”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.2. Proszę podać, czy szkolenia są prowadzone w oparciu o opracowany program szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i ochrony.

tak nie

Jeżeli tak, proszę przedstawić przykładową dokumentację ze szkoleń. Proszę podać jak często jest aktualizowany program szkolenia i jakie obszary uwzględnia z zakresu bezpieczeństwa i ochrony.

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu.

Dokumentacja szkoleń powinna m.in. wskazywać zakres szkolenia i osoby uczestniczące oraz metody edukacyjne.

Przedsiębiorca AEO w szczególności powinien:

- zapewniać materiały edukacyjne, wskazówki ekspertów oraz odpowiedni program szkoleń dotyczących identyfikacji potencjalnie podejrzanych ładunków wszystkim pracownikom uczestniczącym

w międzynarodowym łańcuchu dostaw, takim jak osoby odpowiedzialne za bezpieczeństwo, personel obsługujący ładunki i ich dokumentację, również personel obsługujący miejsca wysyłki/przyjmowania towarów,

- zaznajamiać pracowników z istniejącymi w przedsiębiorstwie procedurami

identyfikacji podejrzanych zdarzeń i powiadamiania o nich, zapewnienia nienaruszalności ładunku, rozpoznawania potencjalnych zagrożeń bezpieczeństwa oraz zapewnienia kontroli dostępu.

Treść szkoleń powinna odzwierciedlać wszelkie szczególne wymagania związane ze specyfiką działalności.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.3. Proszę podać jak często są organizowane szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i ochrony.

Instrukcja:

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

„Nie ma określonej częstotliwości, z jaką powinny być powtarzane szkolenia dotyczące bezpieczeństwa i ochrony.

Ponieważ jednak personel, budynki, procedury i przepływy mogą ulegać częstym zmianom, należy dążyć do utrzymania odpowiedniego poziomu wiedzy poprzez regularne odnawianie i aktualizowanie szkoleń.

Ponadto odpowiednie szkolenie muszą przejść wszyscy nowi pracownicy lub wszyscy pracownicy przedsiębiorstwa niedawno wyznaczeni na stanowiska związane z międzynarodowym łańcuchem dostaw”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.4. Proszę podać, czy w przedsiębiorstwie są organizowane szkolenia przypominające.

tak nie

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu

Aby podnieść poziom wiedzy na temat wymogów bezpieczeństwa wnioskodawca zgodnie z warunkiem określonym w art. 28 ust. 1 lit. g RW UKC, powinien zapewnić *„regularny udział zatrudnianych przez siebie pracowników odpowiedzialnych za kwestie bezpieczeństwa w programach na rzecz podnoszenia świadomości w zakresie bezpieczeństwa”.*

Nie ma określonej częstotliwości z jaką powinny być powtarzane szkolenia z zakresu bezpieczeństwa

i ochrony. Jednakże z powodu zmian składu personelu, budynków, procedur itp. należy planować powtórzenia i aktualizacje szkoleń.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że :

„... częstotliwość i intensywność szkoleń dotyczących bezpieczeństwa i ochrony może być różna dla różnych pracowników zatrudnionych w jednym przedsiębiorstwie w zależności od zakresu ich obowiązków i możliwego wpływu na międzynarodowy łańcuch dostaw.

Wnioskodawców i ich pracowników zachęca się do korzystania z opracowanego przez Komisję narzędzia e-uczenia się poświęconego AEO, aby uzyskać ogólne informacje na temat koncepcji AEO i powiązanych z nią wymogów w zakresie bezpieczeństwa”.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

3.5. Proszę podać przez kogo są organizowane szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i ochrony:

jednostki wewnętrzne przedsiębiorstwa

przedsiębiorstwo zewnętrzne

Proszę podać, kto jest odpowiedzialny za organizację szkoleń w zakresie bezpieczeństwa i ochrony, w przypadku usług zewnętrznych proszę podać nazwę zewnętrznego dostawcy usług i przedstawić zakres usług szkoleniowych.

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu

W przypadku zewnętrznego dostawcy usług proszę wskazać odpowiednie zapisy w umowie o poziomie

i zakresie usług lub przedstawić umowę. Należy również odpowiednio odnieść się do opisu dotyczącego usług zewnętrznych (patrz Podsekcja V.01 pkt 7).

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4. Wymogi bezpieczeństwa i ochrony w odniesieniu do pracowników tymczasowych

4.1. Proszę podać, czy w przedsiębiorstwie są zatrudniani pracownicy tymczasowi.

tak nie

Jeżeli tak, to w jakich obszarach działalności przedsiębiorstwa?

Instrukcja:

Powinny obowiązywać podobne standardy bezpieczeństwa dla pracowników tymczasowych i stałych (zob. podsekcja V.06 pkt 1-3).

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że:

Przedsiębiorstwo powinno mieć określone wymogi bezpieczeństwa dotyczące wykorzystania pracowników tymczasowych. Procedury przedsiębiorstwa powinny obejmować:

- *umowy z biurami pośrednictwa pracy określające poziom kontroli bezpieczeństwa pracowników przed i po zatrudnieniu;*
- *korzystanie z usług wyłącznie znanych agencji spełniających odpowiednie wymogi;*
- *podobne standardy bezpieczeństwa dla pracowników tymczasowych i stałych.*

Wszystkie tego rodzaju umowy należy udostępnić w trakcie wizyty organów celnych.”

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4.2. W przypadku, gdy przedsiębiorca zatrudnia pracowników tymczasowych proszę podać, czy w przedsiębiorstwie obowiązują procedury dotyczące wymogów związanych z bezpieczeństwem i ochroną przedsiębiorstwa, które są kierowane do pracowników zatrudnionych tymczasowo?

tak nie

Jeżeli tak, to czy procedury są: udokumentowane nieudokumentowane

Jeżeli procedury są udokumentowane, proszę wskazać numer i nazwę procedury oraz załączyć kopię właściwego dokumentu.

Jeżeli procedury są nieudokumentowane, proszę opisać zasady postępowania w zakresie, który regulują.

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu.

Wnioskodawca powinien posiadać i stosować wymogi związane z bezpieczeństwem i ochroną kierowane do pracowników tymczasowych i zatrudnianych przez agencje pracy, z uwzględnieniem wymogów właściwych dla zajmowanego stanowiska. Przedsiębiorca powinien w swojej ewidencji przechowywać dokumentację stosowanych standardów w tym zakresie. Metody kontroli bezpieczeństwa mogą obejmować różny zakres sprawdzenia. Podstawowy zakres sprawdzenia obejmuje kontrolę tożsamości i miejsca zamieszkania, kontrolę oświadczenia o niekaralności i analizę informacji opartą na oficjalnych elementach historii zatrudnienia i referencjach.

Treść zamieszczona w kwestionariuszu:

4.3. Czy pracownicy tymczasowi są regularnie kontrolowani zgodnie ze standardami bezpieczeństwa?

tak nie

Jeżeli tak, proszę przedstawić przez kogo i w jaki sposób są przeprowadzane kontrole przestrzegania standardów bezpieczeństwa i ochrony przez pracowników tymczasowych.

Instrukcja: Obszar odnoszący się do personelu.

W dokumencie TAXUD/B2/047/2011 – Rev. 6 z dnia 11 marca 2016 r. Upoważnieni Przedsiębiorcy AEO Wytyczne wskazano, że: „Organy celne oczekują, że personel tymczasowy będzie sprawdzany w oparciu o te same standardy, co personel stały. Ze względu na powszechną praktykę pozyskiwania takiego personelu za pośrednictwem zewnętrznych agencji rekrutacji pracowników tymczasowych współpraca z takimi agencjami powinna być oparta na umowie o gwarantowanym poziomie usług (zob. również pkt 6.12), a ponadto należy wdrożyć procedury zapewniające przestrzeganie standardów usług na ustalonym poziomie oraz ewidencjonowanie tego przez przedsiębiorcę.”

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1425617.4360759.3046526
Nazwa dokumentu	Instrukcja wypełniania KSP materiałów dla przedsiębiorców 2017.04.12.doc
Tytuł dokumentu	Instrukcja wypełniania KSP materiałów dla przedsiębiorców 2017.04.12
Data dokumentu	2017-04-12 00:00:00
Skrót dokumentu	191F70F95259EF7B2BE969833719FCD91972270E
Wersja dokumentu	1.0
	EZD 3.18.2453.2932.3382
Data wydruku:	2017-04-14 13:54:06
Autor wydruku:	Pietrzak Grażyna starszy ekspert Służby Celnej