

W związku z licznie zgłaszanymi pytaniami dotyczącymi poboru opłaty skarbowej z tytułu złożenia pełnomocnictwa w związku z rejestracją w Podsystemie Danych Referencyjnych (PDR), przedstawiamy poniżej praktyczne przykłady rejestracji przedsiębiorcy w PDR wraz ze wskazaniem sytuacji, w jakich powinna zostać uiszczona opłata skarbową.

I. Rejestracji w PDR dokonuje przedsiębiorca:

A. dla potrzeb wysyłania i/lub podpisywania elektronicznych komunikatów zgłoszenia celnego do systemu CELINA oraz ECS

W Karcie Rejestracji PDR przedsiębiorca podaje dane firmy oraz wykaz osób fizycznych (pracowników firmy), które zostały przez niego upoważnione do dokonywania ww. czynności.

Pytanie:

Czy wskazanie pracowników w Karcie rodzi stosunek pełnomocnictwa i tym samym samo złożenie Karty podlega opłacie skarbowej?

Odpowiedz:

Mając na uwadze, że osoby wymienione w Karcie są pracownikami przedsiębiorcy nie mamy tu do czynienia z instytucją przedstawicielstwa w rozumieniu art. 5 WKC. Do przedmiotowej Karty nie należy dołączać żadnych dokumentów, które potwierdzałyby, że przedsiębiorca upoważnił wymienione w niej osoby do wysyłania i/lub podpisywania elektronicznych komunikatów.

W omawianym przypadku nie powstaje więc obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej.

B. dla potrzeb wysyłania i/lub podpisywania zgłoszeń do systemu INTRASTAT

W Karcie Rejestracji PDR/INTRASTAT przedsiębiorca podaje dane firmy oraz wykaz swoich pracowników, którzy zostali przez niego upoważnieni do przesyłania elektronicznych zgłoszeń INTRASTAT.

Pytanie:

Czy wskazanie pracowników w Karcie rodzi stosunek pełnomocnictwa i tym samym samo złożenie Karty podlega opłacie skarbowej?

Odpowiedz:

Stosownie do postanowień art. 99 ust. 1 ustawy Prawo celne, osoba zobowiązana może upoważnić osobę trzecią do dokonywania w jej imieniu zgłoszeń INTRASTAT. Upoważnienie powinno zostać sporządzone w formie pisemnej.

Ust. 2 pkt 1 ww. przepisu stanowi, iż osobą trzecią, o której mowa w ust. 1, może być pracownik osoby zobowiązanej lub jej prokurent.

W omawianym przypadku sama Karta Rejestracji PDR/INTRASTAT pełni jednocześnie rolę pełnomocnictwa dla osób wskazanych w tej karcie, z uwagi na znajdujący się w niej zapis:

„(...) jednocześnie informuję, iż stosownie do zakresu wystawionych przez podmiot upoważnień następujący reprezentanci zostali upoważnieni do przesyłania w imieniu podmiotu elektronicznych zgłoszeń INTRASTAT”. Biorąc pod uwagę, iż takie oświadczenie jest podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania osoby zobowiązanej przed organami celnymi, to przyjąć należy, że spełnia ono wszystkie wymagania, by zostać uznanym za formę pełnomocnictwa. W przypadku upoważnień „wewnętrznych”, w celu uproszczenia zasad postępowania dla podmiotów realizujących obowiązek rejestracji w PDR nie wymaga się, by zostało dołączone odrębne pełnomocnictwo.

Z uwagi jednak na fakt, że oświadczenie woli, zawarte w Karcie Rejestracji PDR/INTRASTAT jest formą pełnomocnictwa do dokonywania określonych czynności w imieniu osoby zobowiązanej, należy do Karty dołączyć dowód uiszczenia opłaty skarbowej należnej za złożenie pełnomocnictwa.

Art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej stanowi, że opłacie skarbowej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (...), tym niemniej w załączniku do ustawy (pkt IV) zostało wskazane, że opłacie skarbowej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpis, wypis lub kopia - od każdego stosunku pełnomocnictwa (prokury).

Jeśli więc w Karcie Rejestracji PDR/INTRASTAT będzie wskazanych np. 10 pracowników firmy – to oznacza, iż stosunek pełnomocnictwa powstał z 10-ciu osobami, a tym samym opłata skarbową powinna być pobrana od 10-ciu stosunków pełnomocnictwa.

II. Przedsiębiorca rejestruje się w PDR za pośrednictwem przedstawiciela np. agencji celnej:

W przypadku zgłoszeń celnych (system CELINA, ECS) do Karty Rejestracji PDR należy dołączyć m.in. pełnomocnictwo w rozumieniu art. 5 WKC (określające, że przedmiotowa agencja celna będzie reprezentować przedsiębiorcę w zakresie wysyłania i/lub podpisywania elektronicznych komunikatów do przedmiotowych systemów informatycznych – przedstawicielstwo pośrednie lub bezpośrednie) oraz pełnomocnictwo do dokonania rejestracji firmy w PDR.

Pytanie:

W jakiej wysokości powinna zostać w omawianym przypadku uiszczona opłata skarbową?

Odpowiedz:

Jeśli będziemy mieli do czynienia ze złożeniem jednego pełnomocnictwa (o zakresie jak wskazane zostało powyżej) – powstanie obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 17 PLN, bez względu na liczbę agentów zatrudnionych w agencji celnej.

Jeśli jednak do Karty Rejestracji PDR zostaną dołączone dwa pełnomocnictwa, tj. jedno do zarejestrowania firmy w PDR, a drugie do działania jako przedstawiciel w rozumieniu art. 5 Wspólnotowego Kodeksu Celnego – wówczas należy uiszczyć opłatę skarbową od złożenia dwóch pełnomocnictw (2x17 PLN).

Sytuacja wygląda w sposób analogiczny w przypadku systemu INTRASTAT, z tym że do Karty Rejestracji PDR/INTRASTAT dołącza się upoważnienie, które rodzi stosunek przedstawicielstwa w rozumieniu art. 99 ust. 2 pkt 2 ustawy – Prawo celne.

III. Agencja celna rejestruje w PDR samą siebie, wskazując jednocześnie w Karcie Rejestracji PDR agentów celnych, którzy następnie będą wysyłali i/lub podpisywali elektroniczne komunikaty do systemów CELINA, ECS.

Przedmiotowy przypadek dotyczy sytuacji, gdy agencja celna uzyskała od przedsiębiorcy upoważnienie, które rodzi stosunek przedstawicielstwa. W takiej sytuacji agencja celna nie działa w swoim imieniu i na swoją rzecz, ale reprezentuje innego przedsiębiorcę. Zarejestrowanie w PDR samej agencji celnej i jej pracowników (agentów celnych) umożliwia dokonanie powiązań w PDR pomiędzy reprezentowanym przedsiębiorcą, agencją celną i samym pracownikiem agencji celnej.

Pytanie:

Czy rejestracja agencji celnej w PDR i dopisanie do niej jej pracowników wymienionych w Karcie Rejestracji rodzi stosunek pełnomocnictwa i tym samym samo złożenie karty podlega opłacie skarbowej?

Odpowiedz:

Jako, że przedstawicielem przedsiębiorcy w tym przypadku jest agencja celna (a nie jej pracownicy-agenci celni), do Karty Rejestracji agencji celnej nie dołącza się żadnych upoważnień/umocowań, z których wynikałoby, że dany agent celny jest upoważniony przez agencję celną do wysyłania jako jej pracownik (ale na rzecz innego przedsiębiorcy) komunikatów do ww. systemów.

W omawianym przypadku nie powstaje obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej.

IV. Agencja celna rejestruje w PDR samą siebie, wskazując jednocześnie w Karcie Rejestracji PDR/INTRASTAT np. 12 agentów celnych, którzy następnie będą wysyłali i/lub podpisywali elektroniczne komunikaty do systemu INTRASTAT.

Pytanie:

Czy rejestracja agencji celnej w PDR w takim przypadku podlega opłacie skarbowej i jeśli tak, to w jakiej wysokości?

Odpowiedz:

W omawianym stanie faktycznym możemy mieć do czynienia z dwoma przypadkami:

A. Agencja celna dokona zarejestrowania swojej firmy w PDR oraz wskaże w Karcie Rejestracji agentów, którzy będą wysyłali elektroniczne komunikaty do systemu INTRASTAT, przy czym rejestracja agencji celnej związana będzie z reprezentowaniem innego przedsiębiorcy - na podstawie podpisanego pełnomocnictwa powstał stosunek

przedstawicielstwa, o którym mowa w art. 99 ust. 2 pkt 2 ustawy – Prawo celne. Mamy tu do czynienia z analogiczną sytuacją jak opisana w pkt III niniejszego pisma.

Ponieważ agencja celna nie działa tutaj w swoim imieniu i na swoją rzecz, ale reprezentuje innego przedsiębiorcę, złożenie przez nią Karty Rejestracji PDR/INTRASTAT, w której wskazanych będzie 12 jej pracowników (agentów celnych), nie wiąże się ze złożeniem pełnomocnictwa w rozumieniu art. 99 ust. 2 pkt 1 Prawa celnego i tym samym nie będzie podlegało opłacie skarbowej.

B. Agencja celna dokona zarejestrowania swojej firmy w PDR oraz wskaże w Karcie Rejestracji agentów, którzy będą wysyłali elektroniczne komunikaty do systemu INTRASTAT na rzecz przedmiotowej agencji celnej. W tym przypadku agencja celna wystąpi w roli osoby zobowiązanej do dokonywania zgłoszeń INTRASTAT (przypadek omówiony w pkt I lit. B niniejszego pisma).

Ponieważ agencja celna działa tutaj w swoim imieniu i na swoją rzecz, złożenie przez nią Karty Rejestracji PDR/INTRASTAT, w której wskazanych będzie 12 jej pracowników (agentów celnych) będzie wiązało się z koniecznością uiszczenia opłaty skarbowej od 12 stosunków pełnomocnictwa. W omawianym przypadku pracownicy agencji celnej wystąpią jako osoby trzecie, o których mowa w art. 99 ust. 2 pkt 1 Prawa celnego, a oświadczenie woli, zawarte w Karcie Rejestracji PDR/INTRASTAT, będzie pełniło formę pełnomocnictwa do dokonywania określonych czynności w imieniu osoby zobowiązanej.

Jako, że opłacie skarbowej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpis, wypis lub kopia - od każdego stosunku pełnomocnictwa (prokury), w omawianym przypadku opłata skarbową powinna zostać uiszczona od 12 stosunków pełnomocnictwa.

V. Rejestracja przedsiębiorcy dla potrzeb systemu ICS

W przypadku dokonywania rejestracji przedsiębiorcy dla potrzeb systemu ICS, do Karty Rejestracji PDR nie należy dołączać upoważnień, jak to ma miejsce w przypadku systemu CELINA, ECS czy INTRASTAT.

W przypadku systemu ICS, obowiązek wysyłania komunikatu przywózowej deklaracji skróconej (PDS) ciąży zasadniczo na przewoźniku. Jeśli więc zarejestrowania w PDR będzie dokonywał przedsiębiorca będący przewoźnikiem (wskazując w Karcie Rejestracji PDR pracowników umocowanych do wysyłania elektronicznych komunikatów do systemu ICS) – będziemy mieli do czynienia z przypadkiem zdefiniowanym w pkt I lit. A niniejszego pisma.

Jeśli obowiązek przesyłania PDS będzie realizowany przez osobę inną niż przewoźnik, przyjmuje się (o ile nie wystąpią dowody przeciwne w sprawie), **iż dzieje się to za wiedzą i zgodą przewoźnika.** Uzgodnienie, że zamiast przewoźnika komunikat przywózowej deklaracji skróconej zostanie wysłany przez inny podmiot, pozostaje wyłącznie w sferze zainteresowań samych zaangażowanych przedsiębiorców. Organowi celnemu nie należy więc przedstawiać uzgodnień/upoważnień, czy innych dokumentów, z których wynikałoby, że zamiast przewoźnika inny podmiot miał uprawnienia do przesłania PDS.

O ile w sprawie nie wystąpią dowody przeciwne – organy celne powinny korzystać z domniemania wiedzy i zgody przewoźnika na realizację obowiązku przesyłania PDS przez inną osobę. Wysłanie PDS przez osobę inną niż przewoźnik, czyni tę osobę w pełni

odpowiedzialną za zawartość, prawdziwość i prawidłowość danych zadeklarowanych w komunikacie przywózowej deklaracji skróconej.

Podkreślić należy, że osoba taka nie wystąpi w przywózowej deklaracji skróconej jako przedstawiciel przewoźnika. Będzie ona zobowiązana podać swoje dane w komunikacie IE315 w atrybucie „Składający przywózową deklarację skróconą”.

Oznacza to, iż firma, która zamiast przewoźnika będzie realizowała obowiązki w systemie ICS, powinna zarejestrować w PDR siebie samą wskazując jednocześnie w Karcie Rejestracji PDR pracowników umocowanych do wysyłania elektronicznych komunikatów do przedmiotowego systemu. Tutaj także będziemy mieli do czynienia z przypadkiem zdefiniowanym w pkt I lit. A niniejszego pisma.

Niezależnie od powyższego, informujemy, że w przypadku dokonywania rejestracji w PDR zagranicznej firmy za pośrednictwem polskiego przedstawiciela (np. agencji celnej), ta sama osoba, która w imieniu reprezentującej firmę w Polsce agencji celnej podpisała „Kartę Rejestracji” dot. zagranicznej firmy, może także poświadczyć za zgodność kopie dokumentu rejestrowego, czy wydruki z zagranicznego z informatyzowanego systemu rejestrowego.