Krajowa Administracja Skarbowa

SISC SYSTEM INFORMACYJNY SKARBOWO-CELNY

AIS/e-COMMERCE – FAQ
Pytania i odpowiedzi

wersja z dnia: **9.07.2026**

Informacja wstępna

Prosimy o przesyłanie pytań na adres: aes.ais.pytania@mf.gov.pl.

Odpowiedzi udziela zespół projektowy AIS (ZP AIS).

Pytania i odpowiedzi oraz komunikaty grupujemy według dat ich wnoszenia.

Zamieszczamy je w kolejności od najnowszych do najstarszych.

9.07.2026

Pytanie 1

W związku z niewłaściwym stosowaniem typów zgłoszeń celnych dla przepływu e-commerce, wprowadzona została reguła blokująca podawanie w lokalizacji numerów składów i woc oraz podawanie na poprzednim dokumencie kodu MRN, po którym podawany jest MRN poprzedniego zgłoszenia:

R1739

JEŻELI

/Lokalizacja/@IdentyfikacjaLokalizacji wartość dla 4 pierwszych znaków = PLCW

Lub

/Lokalizacja/@IdentyfikacjaLokalizacji wartość dla 9 i 10 znaku = FZ

LUB

wystąpi /DokumentPoprzedni/Kod = MRN

LUB

wystąpi /Towar/DokumentPoprzedni/Kod = MRN

TO

błąd

W lokalizacji nie mogą wystąpić numery zawierające PLCW na pierwszych 4 znakach lub FZ na 9 i 10 znaku oraz nie może wystąpić kod dokumentu poprzedniego MRN, który umożliwia podanie numeru MRN zgłoszenia poprzedniego dla zamknięcia poprzedniej procedury, ponieważ zgłoszenie z zestawem danych H7

dotyczy wyłącznie procedury dopuszczenia do obrotu (zestaw kodów procedur 4000) i nie może być objęty procedurą składu lub WOC ani przedstawiony w składzie celnym lub WOC, ani stanowić zamknięcia poprzedniej procedury

Podpięcie do komunikatów ZC215H7, ZC213H7

Reguła aktywowana 9 lipca 2026.

2.07.2026

Pytanie 1

Zmieniona została reguła R1099, aby dla kodów innych niż F48 nie było możliwości podania FR5, który to kod może wystąpić tylko dla F48/IOSS (zmiana zaznaczona pogrubieniem):

R1099
JEŻELI występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48
TO /Towar/OdniesieniePodatkowe oraz /Towar/OdniesieniePodatkowe/@Rola = FR5 muszą wystąpić

W PRZECIWNYM WYPADKU /Towar/OdniesieniePodatkowe/@Rola = FR5 nie może wystąpić

Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 to /Towar/OdniesieniePodatkowe musi wystąpić oraz /Towar/OdniesieniePodatkowe/@Rola musi być równe FR5. ***Kod FR5 może wystąpić tylko dla kodu F48.***

Reguła zostanie aktywowana 3 lipca 2026.

25.06.2026

Pytanie 1

Wprowadzona została reguła blokująca składanie zgłoszeń z kodem F49.

R1738

ZC215H7, ZC213H7

JEŻELI

/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49

TO

błąd

Kod uszczegóławiający procedurę F49 nie ma zastosowania do czasu wejścia w życie zmian w art. 138i ustawy o podatku VAT – projekt https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12409804

Pytanie 2

Czy istnieje możliwość zbiorczego uregulowania należności celnych ze zgłoszeń H7 w trybie IOSS z metodą płatności H, czyli czy można wykonać przelew za więcej niż jedno zgłoszenie?

Jeśli tak, to w jaki sposób należy przekazać informację do KAS o tym, które zgłoszenia celne zostały objęte takim zbiorczym przelewem?

Czy istniałaby możliwość wykorzystania pliku w formacie wymaganym przez Centrum Rozliczeń KAS w przypadku rozliczania przelewów zbiorczych za odprawy płatne z zabezpieczenia zgłaszającego?

Odpowiedź:

Tak, istnieje możliwość zbiorczego uregulowania należności celnych ze zgłoszeń H7, które będą podlegały zapłacie/księgowaniu w ZEFIR2. W celu dokonania zbiorczej płatności należy wykorzystać plik specyfikacji wymagany przez Centrum Rozliczeń, analogicznie jak w przypadku regulowania należności ze standardowych zgłoszeń. Należności można również uiszczać zbiorczo z wykorzystaniem pliku specyfikacji poprzez e-Płatności na PUESC.

18.06.2026

Pytanie 1

Od 1 lipca br. wprowadza się zmiany w poniższych regułach:

a) reguły usunięte: R1086, R1204, R1194, R1195, R1270

b) reguły zmienione:

R1713 (zmiana wyboldowana)
JEŻELI
(
    /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = E
    ORAZ
    Nie wystepuje /Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
)
LUB
(
    Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
    ORAZ

(
/Towar/DokumentWymagany/@Numer nie zawiera DPO dla /Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
LUB
Nie wystepuje /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = E
LUB
nie występuje atrybut /PGZglaszajacy/@EORI
LUB
nie występuje /Towar/Zabezpieczenie **dla (/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000**
)
)
TO
błąd

*Podanie kodu metody płatności E wymaga podania kodu dokumentu wymaganego C506 i odwrotnie – podanie kodu C506 wymaga podania MP = E oraz dodatkowo musi wystąpić numer pozwolenia na odroczenie (w strukturze numeru musi być DPO), EORI zgłaszającego oraz **dla zgłaszającego innego niż Poczta Polska S.A.** element zabezpieczenie.*

R1716
JEŻELI
(/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000
LUB
/PGPrzedstawiciel/@EORI <> PL525000731300000)
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48
ORAZ
(
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi atrybut/Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
)
TO
błąd

Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F48, to musi wystąpić typ opłaty A00 z kwotą należności celnych i nie może wystąpić podstawa opłaty i stawka dla A00 oraz typ opłaty B00.

R1717 (wykreślenie kodu F48)
JEŻELI
(/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000
LUB

/PGPrzedstawiciel/@EORI <> PL525000731300000)
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49 lub F53
ORAZ
(
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
)
TO
błąd/ostrzeżenie/info
Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F49 lub F53, to musi wystąpić typ opłaty A00 z kwotą należności celnych, ale bez podstawy opłaty i stawki dla A00 oraz musi wystąpić typ opłaty B00 z kwotą podatku VAT z podaniem podstawy opłaty i stawki dla B00.

R1243 (usunięcie kodu F48)
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08)
ORAZ
wystąpi element /Towar/Oplata
TO
błąd/ostrzeżenie/info
Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08 to nie może wystąpić element /Towar/Oplata.

R1244
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49
ORAZ
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka = 23 (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
TO
błąd/ostrzeżenie/info
Jeśli kod uszczegóławiający procedurę F49, to stawka dla VAT (B00) musi wystąpić w wysokości 23%.

R1264 (zmiana kodu na F53)
Jeżeli
Kod procedury dodatkowej = **F53**
ORAZ
nie występuje kod procedury dodatkowej F48 lub F49
ORAZ
występuje element KosztyTransportu (na nagłówku)
ORAZ
element KosztyTransportu/Waluta = EUR
to BŁĄD
W związku z błędnym działaniem Kalkulatora eCommerce, koszty transportu wyrażane w walucie EUR należy podawać na poziomie pozycji zgłoszenia.

R1273 (zmiany wyboldowane)
JEŻELI
(/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000
LUB
/PGPrzedstawiciel/@EORI <> PL525000731300000)
ORAZ
występuje element /Towar/Zabezpieczenie
ORAZ
Nie występuje element /Towar/Oplata
TO
Błąd
Jeżeli wystąpił element /Towar/Zabezpieczenie, to musi wystąpić element /Towar/Oplata.

Pytanie 2

Czy obliczenia kwoty należności A00 i B00 przekazane w ZC215H7 mają w ogóle jakiekolwiek znaczenie ? Pytanie w kontekście że skoro ZC299H7 zawraca inne kwoty (np. wyliczone w/g innego kursu EUR) to wynika z tego że AISEcomm sam sobie wylicza kwoty tych należności ?

Odpowiedź:
Wyliczenia należy podawać, natomiast w przypadku rozbieżności kwot na zgłoszeniu – w porównaniu do danych z ISZTAR, kluczowe są wyliczenia systemu ISZTAR.

10.06.2026

Pytanie 1

Kurs walutowy dla cła ryczałtowego 3 EUR.

W projekcie instrukcji dotyczącej cła ryczałtowego (3 EUR) wskazano, że do przeliczenia kwoty cła na PLN należy stosować kurs euro z dnia przyjęcia zgłoszenia celnego. Sugerujemy zmianę w postaci zastosowania art. 53 ust. 2 Unijnego Kodeksu Celnego, co zapewniłoby spójność z innymi rozwiązaniami stosowanymi w kontekście Rozporządzenia 1186/2009. Jednocześnie wskazujemy, iż stosowanie kursu dziennego generuje istotne utrudnienia operacyjne dla podmiotów przygotowujących zgłoszenia z wyprzedzeniem w oparciu o miesięczne kursy celne.

Odpowiedź:

Zgodnie z przepisami art. 48 ust. 1 UKC RW w związku z art. 53 ust. 1 lit. b) UKC równowartość waluty euro w walutach krajowych (w tym polskiego złotego), stosowana w celu określenia klasyfikacji taryfowej i należności celnych przywozowych, określana jest raz w miesiącu przez Europejski Bank Centralny. Kursy te publikowane są przez Komisję Europejską w przedostatni dzień roboczy miesiąca w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej serii C i stosowane są, co do zasady, przez cały następny miesiąc.

Zatem przeliczenie równowartości 3 EURO na polski złoty nastąpi po odpowiednim kursie Europejskiego Banku Centralnego wskazanym w art. 48 ust. 1 UKC RW.

Informacja o obowiązującym w danym miesiącu kursie euro znajduje się na stronie ISZTAR4 w zakładce kalkulator taryfowy -> Kursy przeliczeniowe walut.

Pytanie 2

Próg 150 EUR po zmianach w Rozporządzeniu 1186/2009

W związku z wykreśleniem art. 23 i 24 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1186/2009, prosimy o wskazanie nowej podstawy prawnej oraz metody ustalania równowartości kwoty 150 EUR w złotych polskich, wykorzystywanej do określenia, czy zgłoszenie celne może zostać skierowane do systemu obsługi e-commerce.

Odpowiedź:

Podstawą prawną jest przepis art. 2 Rozporządzenia Rady (UE) 2026/382 z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (WE) nr 1186/2009 w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych ze względu na niewielką wartość przesyłki. Natomiast sposób ustalenia czy rzeczywista wartość sprowadzonego towaru nie przekracza łącznie 150 EUR pozostaje bez zmian.

Zgodnie z przepisami art. 48 ust. 2 UKC RW w związku z art. 53 ust. 2 UKC równowartość w złotych polskich kwot ustalonych w euro, określonych w przepisach celnych, do celów innych niż określenie klasyfikacji taryfowej towarów lub należności celnych, określana jest raz w roku przez Europejski Bank

Centralny. Jest to kurs ustalony pierwszego roboczego dnia października i stosowany jest od dnia 1 stycznia następnego roku.

Zatem przeliczenie równowartości 150 EURO na polski złoty nastąpi po odpowiednim kursie Europejskiego Banku Centralnego wskazanym w art. 48 ust. 2 UKC RW.

Informacja o równowartości w złotych polskich 150 EURO w 2026 roku znajduje się na stronie https://www.podatki.gov.pl/informacje-o-cle/pozostale-informacje/kursy-walut-w-przepisach-celnych/ .

Pytanie 3

Stosowanie art. 177 UKC (uproszczenie zgłoszeń, zastosowanie kodów F47/1H2)

Czy w przypadku zgłoszeń celnych przesyłek o wartości do 150 EUR składanych w systemie AIS Plus (w modelu B2B) z zastosowaniem preferencyjnych stawek celnych możliwe będzie korzystanie z uproszczenia przewidzianego w art. 177 UKC (kod uszczegóławiający F47/1H2) ? Powyższe nie wpływa na wysokość należności a upraszcza sposób przygotowania zgłoszenia celnego.

Odpowiedź:

Stosowanie art. 177 UKC (kod F47) i § 12 rozporządzenia w sprawie zgłoszeń celnych (kod 1H2) wpływa na wysokość należności celnych w ten sposób, że do zgrupowanych towarów ma zastosowanie najwyższa stawka celna (art. 177 UKC) i podatkowa (ww. § 12).

W celu sprawowania kontroli nad operacjami związanymi ze zgłaszaniem towarów o wartości do 150 EUR z zastosowaniem kodu procedury dodatkowej F53 nie będzie możliwości stosowania kodu F47 w odniesieniu do towarów B2B, co jest zgodne z art. 177 ust. 1 UKC, który pozostawia możliwość stosowania tego ułatwienia do decyzji organu celnego.

W pozostałym zakresie, czyli B2C dla kodu F53, w związku z tym, że zasadniczym ułatwieniem dla zgłaszania towarów z kodem F53 jest superzredukowany zakres danych H7 oraz z założeniem, że zgłoszenia z kodem F53 z pełnym zakresem danych H1 będą składane w AIS/IMPORT PLUS tylko w przypadku zakazów i ograniczeń oraz dla towarów akcyzowych, to nie będzie możliwości stosowania kodów F47 i 1H2, ponieważ art. 177 ust. 2 UKC wyłącza możliwość stosowania ułatwień wynikających z art. 177 ust. 1 UKC do towarów objętych zakazami lub ograniczeniami lub podatkiem akcyzowym, jeżeli do zastosowania danego środka niezbędna jest prawidłowa klasyfikacja.

Pytanie 4

Kody identyfikacyjne (C127, C128, C129)

Z przedstawionych materiałów wynika konieczność stosowania kombinacji kodów (np. C127, C128, C129 lub C127, C128, Y081). Prosimy o wyjaśnienie, jak należy postępować w sytuacji, gdy sprzedawca jest jednocześnie producentem i nie stosuje odrębnego identyfikatora sprzedawcy:

- czy dopuszczalne jest użycie kodów C127 i C129 z tym samym numerem identyfikacyjnym,
- czy możliwe jest przedstawienie wyłącznie kodu C129,

- czy (być może) doszło do błędu pisarskiego w instrukcji i wymagany jest jeden z trzech kodów a nie zestaw kodów?

Odpowiedź:

Kody dla potrzeb identyfikatorów opublikowane w unijnym słowniku CL213 i CL380 – będą odpowiednie zmiany w Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych w opisie kodów:

- C127 - identyfikator produktu sprzedawcy
- C128 - nieznormalizowany identyfikator produktu producenta
- C129 – znormalizowany identyfikator produktu producenta
- Y081 -nie istnieje standardowy identyfikator produktu producenta dla deklarowanego produktu

Obowiązek przekazywania organom celnym dotyczy następujących identyfikatorów:

- identyfikator produktu sprzedawcy (C127) - musi być przekazywany zawsze i bez wyjątku;
- nieznormalizowany identyfikator produktu producenta (C128) - musi być przekazywany zawsze i bez wyjątku, a jeżeli taki identyfikator nie istnieje, producent powinien go utworzyć;
- znormalizowany identyfikator produktu producenta - przekazywany wyłącznie wtedy, gdy istnieje.

Mogą wystąpić szczególne sytuacje gdy producent, wytwórca lub dostawca produktu może również zdecydować o nieprzypisywaniu odrębnego nieznormalizowanego identyfikatora produktu i wykorzystywaniu identyfikatora znormalizowanego również jako nieznormalizowanego w celu uproszczenia swoich procesów operacyjnych. Takie rozwiązanie jest dopuszczalne.
W bazie produkcyjnej ISZTAR4 umieszczone zostały ww. kody dokumentów C127 – 129 i Y081 z datą początkową 1.06.2026r. Integracja w TARIC przewiduje umieszczenie kodów dokumentów w warunkach środka 107 Należności celne za przesyłki o niskiej wartości, czyli weryfikacja w oparciu o dane ISZTAR4/TARIC.

Integrację można sprawdzić na bazie testowej https://ext-isztar4-test.mf.gov.pl/taryfa_celna/ dla kodu 9603 40 90 00.

Pytanie 5

Zwrot należności (VAT) przy zwrotach towarów

W kontekście wprowadzenia cła ryczałtowego i braku możliwości jego odzyskania w przypadku zwrotu prosimy o wyjaśnienie:

- czy w przypadku odstąpienia od umowy przez konsumenta i zwrotu towaru, wniosek o zwrot podatku VAT powinien być kierowany do organów KAS czy do właściwego naczelnika urzędu skarbowego,
- czy w sytuacji, gdy importer nie jest zgłaszającym (np. zastosowanie upoważnienia dorozumianego) , przewidziana będzie możliwość samodzielnego ubiegania się przez importera (osobę fizyczną) o zwrot podatku VAT od zwróconych towarów.

Odpowiedź:

Odpowiedź zostanie udzielona po otrzymaniu stanowiska departamentu podatkowego MF.

Pytanie 6

Model rozliczenia VAT w procedurze USZ (F49)

W odniesieniu do:

- projektowanych zmian art. 138i ustawy o VAT,
- oraz zasad opisanych w materiale „Informacja o wdrożeniu cła 3 EUR…" (F49 / USZ),

prosimy o potwierdzenie prawidłowego rozumienia procesu obsługi zgłoszenia. Pytanie: Czy prawidłowe jest przyjęcie, że w przypadku zastosowania procedury USZ (F49) przez podmiot będący osobą odpowiedzialną za pobór podatku (np. AEO):

1. zgłoszenie celne jest składane w modelu danych H7,
2. w zgłoszeniu: dla typu opłaty A00 (cło 3 EUR):
   - następuje obliczenie należności,
   - wskazywana jest metoda płatności,
   - następuje obliczenie podatku VAT w zgłoszeniu,
   - nie wskazuje się metody płatności (zgodnie z zasadami dla kodu 6V7),
3. zastosowanie kodu 6V7 powoduje, że:
   - podatek VAT nie podlega zapłacie w momencie zwolnienia towaru,
   - nie stosuje się przepisów celnych dotyczących powiadamiania o długu celnym w zakresie VAT,
   - rozliczenie VAT następuje w deklaracji miesięcznej, o której mowa w art. 138i ustawy o VAT,
4. w przypadku spełnienia przesłanek z art. 138i:
   - podmiot pobiera VAT od odbiorcy w momencie doręczenia,
   - a następnie wykazuje go w miesięcznej deklaracji składanej do właściwego urzędu-celno skarbowego.

Uzasadnienie: Pytanie ma na celu potwierdzenie spójnego rozumienia relacji pomiędzy:

- danymi wykazywanymi w zgłoszeniu celnym (H7 / F49),
- zastosowaniem kodu 6V7,
- oraz późniejszym rozliczeniem podatku VAT w trybie deklaracyjnym.

Odpowiedź:

Potwierdzamy, że opisane zasady, które są zgodne z zapisami w Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych dla USZ (kod F49).

Kwestie związane z poborem podatku VAT od odbiorcy i rozliczaniem VAT w deklaracji podatkowej są poza właściwością Departamentu Ceł.

Pytanie 7

Walidacja numeru IOSS (FR5)

W odniesieniu do zgłoszeń F48 (IOSS) prosimy o wyjaśnienie: Czy w systemach celnych pojawi się walidacja powiązania pomiędzy:

- numerem VAT/IOSS przekazywanym po kodzie FR5, a
- podmiotem wskazanym jako Zgłaszający (3/17–3/18)?

Uzasadnienie: Podmioty składające zgłoszenia nie dysponują narzędziem umożliwiającym identyfikację podmiotu przypisanego do numeru VAT/IOSS. Pytanie ma charakter praktyczny i wynika z potrzeby ograniczenia ryzyka odrzucenia zgłoszeń w przypadku wprowadzenia takiej walidacji ze skutkiem negatywnym.

Odpowiedź:

Nie ma systemowego sprawdzenia powiązania pomiędzy wskazanymi podmiotami.

Pytanie 8

Identyfikacja stron transakcji w zgłoszeniu IOSS (F48)

W odniesieniu do pkt 6.10.1 (F48 – IOSS) oraz danych:

- 3/17–3/18 (Zgłaszający)
- 3/19–3/21 (Przedstawiciel)
- zapisu: „kod 3 nie ma zastosowania”

Prosimy o potwierdzenie prawidłowego sposobu wykazywania ról w zgłoszeniu celnym na poniższych przykładach:

Wariant 1

Podmiot IOSS z UE (siedziba + aktywny numer EORI) + ABC jako przedstawiciel bezpośredni

Opis: Podmiot korzystający z IOSS posiada siedzibę na terytorium UE oraz aktywny numer EORI. ABC działa jako przedstawiciel bezpośredni.

Pytania: 1.

Czy prawidłowe jest przyjęcie, że:

- 3/17 Zgłaszający = podmiot IOSS
- 3/18 = jego numer EORI
- 3/19 Przedstawiciel = ABC
- 3/21 kod statusu = 2

2. Czy powyższy zakres danych, uzupełniony o:

- 3/15 Importer
- 3/16 Numer identyfikacyjny Importera wyczerpuje zakres danych niezbędnych do prawidłowego wykazania stron transakcji w zgłoszeniu, w przypadku gdy ABC działa jako przedstawiciel bezpośredni?

Wariant 2

ABC jako przedstawiciel pośredni (np. podmiot IOSS bez siedziby w UE)

Opis: ABC działa jako przedstawiciel pośredni podmiotu korzystającego z IOSS.

Pytania:

1. Czy prawidłowe jest przyjęcie, że:
   - 3/17 Zgłaszający = ABC
   - 3/18 = numer EORI ABC
   - dane 3/19–3/21 nie są wypełniane — ponieważ przedstawiciel pośredni występuje wyłącznie jako zgłaszający?
2. Czy zapis „kod 3 nie ma zastosowania" należy rozumieć w ten sposób, że:
   - przedstawiciel pośredni nie powinien być wykazywany w danych 3/19–3/21,
   - a jego rola jest odzwierciedlona poprzez wskazanie go jako zgłaszającego?
3. Czy powyższy zakres danych, uzupełniony o:
   - 3/15 Importer
   - 3/16 Numer identyfikacyjny Importera wyczerpuje zakres danych niezbędnych do wykazania stron transakcji w zgłoszeniu, w przypadku gdy ABC działa jako przedstawiciel pośredni?

Wariant 3

Podmiot IOSS → przedstawiciel pośredni (UE, aktywny numer EORI) → ABC jako przedstawiciel bezpośredni

Opis: Podmiot korzystający z IOSS ustanawia przedstawiciela pośredniego posiadającego siedzibę w UE i aktywny numer EORI, który następnie ustanawia ABC jako przedstawiciela bezpośredniego.

Pytania:

1. Czy prawidłowe jest przyjęcie, że:
   - 3/17 Zgłaszający = przedstawiciel pośredni
   - 3/18 = jego numer EORI
   - 3/19 Przedstawiciel = ABC
   - 3/21 kod statusu = 2
2. Czy dopuszczalne jest w tym modelu tzw. „podwójne przedstawicielstwo" (przedstawiciel pośredni + przedstawiciel bezpośredni)?
3. Czy powyższy zakres danych, uzupełniony o:

- 3/15 Importer
- 3/16 Numer identyfikacyjny Importera wyczerpuje zakres danych niezbędnych do wykazania stron transakcji w zgłoszeniu, w przypadku gdy ABC działa jako przedstawiciel bezpośredni na rzecz zgłaszającego?

Odpowiedź:

Tak, opisane scenariusze są prawidłowe.

Pytanie 9

Pytania związane z przesyłaniem paczek

1. Czy w dużym kartonie można umieścić małe przesyłki?

   Czy jeśli przesyłki dla tego samego odbiorcy zostaną umieszczone w jednym małym pakunku, który zawiera wiele kodów HS, jest to dopuszczalne?
   Czy można wygenerować oddzielną deklarację celną dla każdego odbiorcy (konsumenta końcowego)?

2. Czy przed wejściem towaru na teren kraju można nakleić na paczkę etykietę przewozową DPD?
3. Czy sposób pobrania opłat polega na automatycznym obliczeniu i obciążeniu przez system, czy deklarant musi samodzielnie obliczyć kwotę i dokonać przelewu na konto celne?

Odpowiedź:

Ad 1. Nie jest możliwa jednoznaczna odpowiedź na pytanie zawarte w pierwszym zdaniu bez jego doprecyzowania jakie przypadki pytający miał na uwadze.

Określenie „pakunek" jest niejednoznaczne, ale zakładając, że chodzi o opakowanie, to tak, „można wygenerować oddzielną deklarację celną dla każdego odbiorcy", ponieważ zasadą jest jedno zgłoszenie celne dla jednego importera, czyli odbiorcy przesyłki.

Ad 2. Etykieta z widniejącym odbiorcą, dla którego towary w przesyłce są przeznaczone, może być naklejona w dowolnym momencie przed złożeniem zgłoszenia celnego, a zgłoszenie wypełnione z zachowaniem zasad zawartych w instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych: obecnie projekt, link materiał informacyjny - plik docx (1,11 MB)

Dla zgłoszeń składanych do AIS/e-COMMERCE nastąpi obliczenie cła zryczałtowanego w wysokości 3 EUR/ pozycja towarowa – dla zgłoszeń H7/IOSS, obliczenie cła zryczałtowanego w wysokości 3 EUR/ pozycja towarowa oraz podatku VAT – zgłoszeń dla H7/USZ oraz H7/standard. Dla zgłoszeń obsługiwanych w AIS/IMPORT PLUS nastąpi weryfikacja poprawności wyliczenia w zgłoszeniu H1 cła 3 euro/pozycja towarowa (dla zgłoszeń dokonanych w reżimie IOSS).

Ad 3. W zgłoszeniach składanych do systemów AIS/e-COMMERCE i AIS/IMPORT PLUS zasadą jest, że podmiot (z wyłączeniem Poczty Polskiej S.A) wypełnia dane związane z obliczeniem opłat, a w ww. systemach następuje również obliczenie i prawidłowe kwoty należności do zapłaty są podane – w zależności o kodów Metod Płatności - w komunikacie POD (Powiadomienie o Długu) albo w komunikacie PZC (Poświadczone Zgłoszenie Celne).

Pytanie 10

Proszę potwierdzić, czy poniższe tłumaczenie jest poprawne:

Dla towarów tego samego rodzaju (ten sam kod HS) w jednej paczce: niezależnie od liczby sztuk, należy uiścić 3 euro

Dla towarów różnych rodzajów (różne kody HS) w jednej paczce: opłata naliczana oddzielnie – po 3 euro za każdą kategorię

Przykład:

Jeżeli w jednej paczce znajdują się 3 koszulki (ten sam kod HS), cło wynosi 3 euro; jeżeli w paczce znajdują się 2 koszulki i 1 kubek (różne kody HS), należy uiścić 6 euro (3+3).

Odpowiedź:

Potwierdzamy poprawność opisu przypadków.

Pytanie 11

Zakres stosowania stawek VAT w procedurze USZ (F49)

W odniesieniu do zasad dla zgłoszeń H7 z kodem procedury dodatkowej F49 (USZ), prosimy o doprecyzowanie zakresu stosowania stawek podatku VAT.

Czy prawidłowe jest rozumienie, że w obecnym modelu procedury USZ (F49) w zgłoszeniach H7:

- podatek VAT kalkulowany jest wyłącznie przy zastosowaniu stawki 23%,

- bez możliwości zastosowania innych stawek VAT właściwych dla danego towaru?

Jeśli powyższe rozumienie jest prawidłowe, mając na uwadze, że:

- zgłoszenie H7 stanowi mechanizm dopuszczenia do obrotu dla szerokiego zakresu towarów w e-commerce,

- w obrocie występują towary objęte różnymi stawkami VAT (np. 8%, 5%, 0%), zwracamy się z prośbą o rozważenie dopuszczenia w procedurze USZ możliwości stosowania stawek VAT właściwych dla danego towaru, zamiast ograniczenia do jednej stawki (23%).

Odpowiedź:

Tak, prawidłowe jest rozumienie, że w obecnym modelu procedury USZ (F49) w zgłoszeniach H7 podatek VAT kalkulowany jest wyłącznie przy zastosowaniu stawki 23% bez możliwości zastosowania innych stawek VAT właściwych dla danego towaru.

W systemie AIS/e-COMMERCE zaimplementowany został art. 138i ust. 4 ustawy o VAT, który wprowadza dla zgłoszeń USZ stawkę podstawową, która obecnie wynosi 23%.

Możliwość wprowadzenia przez państwo członkowskie dla USZ stawki podstawowej wynika z art. 369za dyrektywy Rady 2006/112/WE dot. VAT, który stanowi, że w drodze odstępstwa od art. 94 ust. 2 tej dyrektywy, państwa członkowskie mogą postanowić, że przy stosowaniu niniejszych uregulowań szczególnych stosuje się stawkę podstawową VAT obowiązującą w państwie członkowskim importu.

Kwestie związane z podatkiem VAT wykraczają poza zakres Departamentu Ceł. Postulat dotyczący zmiany stawek podatku VAT dla USZ zostanie przekazany do właściwego departamentu podatkowego MF.

Pytanie 12

Poniżej reguły, które zostaną wdrożone od 1 lipca 2026.: zaznaczenie zmiany pogrubieniem lub przypis „nowa”.

R1043 - usunięta
R1100 - usunięta
R1101 - usunięta
R1102 - usunięta
R1103 - usunięta
R1104 - usunięta
R1107 - usunięta
R1114 - usunięta
R1115 - usunięta
R1191 - usunięta
R1192 - usunięta
R1199 - usunięta
R1201 - usunięta
R1202 - usunięta
R1208 - usunięta
R1210 - usunięta
R1214 - usunięta
R1234 - usunięta
R1235 - usunięta
R1237 - usunięta
R1238 - usunięta
R1239 - usunięta
R1240 - usunięta
R1241 - usunięta
R1245 - usunięta
R1256 - usunięta

R1203

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48
ORAZ

/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F49 **LUB F53** LUB 2PL LUB C08) (na towarze na którym występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48)

TO

błąd/ostrzeżenie/info

*Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 to na tym samym towarze nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F49 **lub F53** lub 2PL lub C08).*

R1205

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 LUB **F53** LUB 2PL LUB C08) (na towarze na którym występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49)
TO
błąd/ostrzeżenie/info

Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49 to na tym samym towarze nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 lub F53 lub 2PL lub C08)

R1206

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 **LUB F53** LUB F49) (na towarze na którym występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL)
TO
błąd/ostrzeżenie/info

*Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL to na tym samym towarze nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 **lub F53** lub F49).*

R1207

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 **lub F53** lub F49) (na towarze na którym występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08)

TO
błąd/ostrzeżenie/info

*Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08 to na tym samym towarze nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 **lub F53** lub F49).*

R1209 >>>zmiana poprzez usunięcie kodów VAT01 lub VAT02, EWD01 lub USZ01 lub USZ02

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 LUB F49 LUB 2PL LUB C08)
ORAZ
/Towar/InformacjaDodatkowa/@Kod = (VAT00 LUB VAT05 LUB VAT08)
TO
błąd/ostrzeżenie/info

Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 lub F49 lub 2PL lub C08) to na tym samym towarze nie może wystąpić /Towar/InformacjaDodatkowa/@Kod = (VAT00 lub VAT05 lub VAT08).

R1211

JEŻELI

/Towar/InformacjaDodatkowa/@Kod = (VAT00 LUB VAT05 LUB VAT08)

ORAZ

/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury <> **F53**

TO

błąd/ostrzeżenie/info

*Komunikat: Jeżeli /Towar/InformacjaDodatkowa/@Kod = (VAT00 lub VAT05 lub VAT08) to na tym samym towarze musi wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury **= F53.***

R1215

JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 lub **6V5 lub 6V6** lub 6V7 lub F45)
ORAZ
/Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
ORAZ
występuje /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)

TO
błąd/ostrzeżenie/info
Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 lub **6V5 lub 6V6** lub 6V7 lub F45) tj. wskazuje na zwolnienie z podatków oraz /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00 to nie może wystąpić /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00).

R1232

JEŻELI
występuje /@EmailOperatoraPocztowegoLubEkspresowego
ORAZ
(/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 LUB F49 LUB **F53**
LUB
(/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08
ORAZ
nie występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL))
ORAZ
((nie występuje /Towar/@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR
ORAZ
nie występuje /@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR)
LUB
(występuje /Towar/@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR
ORAZ
występuje /@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR))
TO
błąd/ostrzeżenie/info

Komunikat: Jeżeli występuje /@EmailOperatoraPocztowegoLubEkspresowego oraz (/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48, F49, **F53** lub (/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = C08 oraz nie występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL)) to musi wystąpić albo /@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR albo /Towar/@NumerReferencyjnyPrzesylkiUCR.

R1261

JEŻELI

/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL

ORAZ

/@EmailOperatoraPocztowegoLubEkspresowego

TO

błąd/ostrzeżenie/info

Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 2PL, to nie może wystąpić /@EmailOperatoraPocztowegoLubEkspresowego.

R1262
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = **F53 lub F49 lub F48**
ORAZ
/Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = R
ORAZ
nie występuje element /Towar/Zabezpieczenie
TO
błąd/ostrzeżenie/info
*Komunikat: Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = **F53 lub F49 lub F48** oraz /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = R to musi wystąpić element /Towar/Zabezpieczenie*

R1269
JEŻELI
/Towar/Procedura/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 **LUB F49 LUB F53**
ORAZ
Nie występuje /Towar/DokumentWymagany/@Kod = N935
TO
błąd/ostrzezenie/info
*Komunikat: Jeżeli /Towar/Procedura/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 (IOSS), **F49 lub F53**, to musi wystąpić kod dokumentu N935.*

R1675

Jeżeli /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49

to musi wystąpić /Towar/Opakowanie/@LiczbaOpakowan

R1710 zmiana przez usunięcie kodu
JEŻELI nie wystąpi /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
ORAZ /Towar/Oplata/@Kwota > 0 dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
TO musi wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 ~~lub 6V7~~ lub F45)
Komunikat: Jeżeli wystąpi typ opłaty B00 i nie wystąpi Metoda Płatności dla B00, choć kwota dla B00 jest większa od kwoty 0.00, to musi wystąpić jeden z kodów dla @UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub

5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 ~~lub 6V7~~ lub F45) tj. kod wskazujący na zwolnienie z podatku VAT.

R1711 wykreślenie kodu 6V7
Nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 lub ~~6V7~~ lub F45)
Komunikat: Nie mogą wystąpić kody wskazujące na zwolnienie z podatku VAT dla @UszczegolowienieProcedury = (0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 lub F45)

R1713 nowa
JEŻELI
(
	/Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = E
	ORAZ
	Nie wystepuje /Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
)
LUB
(
	Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
	ORAZ
	(
		/Towar/DokumentWymagany/@Numer nie zawiera DPO dla /Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506
		LUB
		Nie wystepuje /Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = E
		LUB
		nie występuje atrybut /PGZglaszajacy/@EORI
		LUB
		nie występuje /Towar/Zabezpieczenie
	)
)
TO
błąd
Podanie kodu metody płatności E wymaga podania kodu dokumentu wymaganego C506 i odwrotnie – podanie kodu C506 wymaga podania MP = E oraz dodatkowo musi wystąpić numer pozwolenia na odroczenie (w strukturze numeru musi być DPO), EORI zgłaszającego oraz element zabezpieczenie.

R.1714 nowa
JEŻELI
/Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci = E dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
TO
błąd

Komunikat: Dla typu opłaty B00 nie może wystąpić metoda Płatności = E.

R1715 nowa
JEŻELI
/Towar/Oplata/@TypOplaty = A30, A35, A40, A45, 1T1 i 1A1
TO
błąd
Komunikat: Nie mogą wystąpić kody opłat A30, A35, A40, A45, 1T1 i 1A1.

R1716
JEŻELI
(/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000
LUB
/PGPrzedstawiciel/@EORI <> PL525000731300000)
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49 lub **F53**
ORAZ
(
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
)
TO
błąd
*Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F49 lub **F53**, to **musi wystąpić typ opłaty A00 z kwotą należności celnych, ale bez podstawy opłaty i stawki dla A00** oraz musi wystąpić typ opłaty B00 z kwotą podatku VAT z podaniem podstawy opłaty i stawki dla B00.*

R1717
JEŻELI
(/PGZglaszajacy/@EORI <> PL525000731300000
LUB
/PGPrzedstawiciel/@EORI <> PL525000731300000)
ORAZ
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49 lub F53
ORAZ
(

nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB
wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
LUB F48
nie wystąpi element /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/PodstawaOplaty (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Stawka (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
LUB
nie wystąpi /Towar/Oplata/@Kwota (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = B00)
)
TO
błąd/ostrzeżenie/info
*Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F49 lub F53, **to musi wystąpić typ opłaty A00 z kwotą należności celnych, ale bez podstawy opłaty i stawki dla A00** oraz musi wystąpić typ opłaty B00 z kwotą podatku VAT z podaniem podstawy opłaty i stawki dla B00.*

R1718 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F47 lub 1H2
TO
błąd
Komunikat: Nie może wystąpić kod uszczegóławiający procedurę F47 i 1H2.

R1719 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 lub F49
ORAZ
nie wystapi /PGZglaszajacy/@EORI
TO
błąd
Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F48 lub F49 to musi wystąpić EORI zgłaszającego.

R1720 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 lub F49
ORAZ
/PGPrzedstawiciel/@RodzajPrzedstawicielstwa = 2
ORAZ
/PGZglaszajacy/@EORI = /PGPrzedstawiciel/@EORI
TO
błąd

Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F48 lub F49 oraz status przedstawiciela w odniesieniu do zgłaszającego jest równy 2, to EORI przedstawiciela i EORI zgłaszającego muszą być różne.

R1721 nowa
JEŻELI
nie wystąpi element /PGZglaszajacy
ORAZ
Nie wystąpi element /OFZglaszajacy
TO
błąd
Komunikat: Musi wystąpić zgłaszający: albo OF albo PG, który jest albo przedstawicielem pośrednim, albo importerem – jeśli importerem to należy podać te same dane co w polu importer.

R1722 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 lub F49
TO
Nie może wystapić /OFZglaszajacy
błąd
Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F48 lub F49, to nie może wystąpić /OFZglaszający.

R1723 nowa
Nie może wystąpić /OFPrzedstawiciel
Komunikat: Nie może wystąpić OFPrzedstawiciel

R.724 nowa
JEŻELI wystąpi /PGPrzedstawiciel
TO musi wystąpić /PGPrzedstawiciel/@EORI
Komunikat: Jeśli wystąpi /PGPrzedstawiciel, to musi być podany jego numer EORI.

R1725 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F48 lub F49
ORAZ
/PGPrzedstawiciel/@RodzajPrzedstawicielstwa = 3
TO
błąd
Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F48 lub F49, to nie może wystąpić status przedstawiciela 3, ponieważ niezależnie od kodu przedstawicielstwa w polu zgłaszający musi wystąpić EORI posiadacza IOSS albo jego przedstawiciela pośredniego.

R1726 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F53
ORAZ
/PGPrzedstawiciel/@RodzajPrzedstawicielstwa = 2

TO
błąd
Komunikat: Jeżeli kod uszczegóławiający procedurę F53, to nie może wystąpić rodzaj przedstawiciela 2.

R1727 nowa
JEŻELI /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 lub F49 lub F53)
TO nie może wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (C01 lub C02 lub C03 lub C04 lub C06 lub C08 lub C09 lub C10 lub C11 lub C12 lub C13 lub C14 lub C15 lub C16 lub C17 lub C18 lub C19 lub C20 lub C21 lub C22 lub C23 lub C24 lub C25 lub C26 lub C27 lub C28 lub C29 lub C30 lub C31 lub C32 lub C33 lub C34 lub C35 lub C36 lub C37 lub C38 lub C39 lub C40 lub C41 lub C42 lub C43 lub C44 lub C45 lub C46 lub C47 lub C48 lub C49 lub C50 lub C51 lub C52 lub C53 lub C54 lub C55 lub C56 lub C57 lub C58 lub C59 lub C60 lub C61 lub B02 lub B03 lub F01 lub F02 lub F03 lub F05 lub F21 lub F22 lub F44 lub F45 lub F47 lub 3PL lub 4PL lub 7PL lub 1C1)
ORAZ /Towar/Oplata/@Kwota > 0 (dla /Towar/Oplata/@TypOplaty = A00)
Komunikat: Jeśli wystąpi kod procedury dodatkowej F48 lub F49 lub F53, to zwolnienia celne nie mają zastosowania oraz kwota opłaty musi być większa od zera dla typu opłaty A00.

R.1728 nowa
JEŻELI
/Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49
ORAZ
nie wystąpi /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 6V7
TO
błąd
Komunikat: Jeżeli występuje kod uszczegóławiający procedurę F49, to musi wystąpić kod 6V7.

R1729 nowa
JEŻELI
wystąpi /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 6V7
ORAZ
(
nie wystąpi /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = F49
LUB
występi /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury <> {F49, 6V7}
)
TO
błąd
Komunikat: Jeżeli występuje kod uszczegóławiający procedurę 6V7, to musi wystąpić kod F49 oraz nie może wystąpić inny kod uszczegółowienia procedury.

R1730 nowa
JEŻELI
/Towar/Oplata/@TypOplaty = A00
ORAZ
/Towar/Oplata/@MetodaPlatnosci <> {A, H, E, J, R}
TO
błąd
Komunikat: Dla typu opłaty A00 nie mogą wystąpić metody płatności inne niż A, H, E, J lub R.

R1731
JEŻELI
występuje /Towar/Szczegoly/@ UszczegolowienieProcedury = F48 lub F49 lub **F53**
ORAZ
występuje /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = 0V1 lub 0V2 lub 0V3 lub 0V4 lub 0V6 lub 0V9 lub 1V0 lub 1V1 lub 1V5 lub 1V6 lub 1V8 lub 1V9 lub 2V0 lub 2V5 lub 2V6 lub 2V7 lub 2V8 lub 2V9 lub 3V0 lub 3V1 lub 3V2 lub 3V3 lub 3V4 lub 3V5 lub 3V6 lub 3V7 lub 3V8 lub 3V9 lub 4V0 lub 4V1 lub 4V2 lub 4V3 lub 4V4 lub 4V5 lub 4V7 lub 4V9 lub 5V0 lub 5V1 lub 5V2 lub 5V3 lub 5V4 lub 5V5 lub 5V6 lub 5V7 lub 5V8 lub 5V9 lub 6V0 lub 6V1 lub 6V2 lub 6V3 lub 6V4 lub 6V5 lub 6V6 lub F45
TO
błąd
*Komunikat: Dla kodów uszczegółowienia procedury F48, F49 lub **F53** nie mogą wystąpić kody zwolnień z podatku VAT **inne niż kod 6V7 przewidziany dla kodu F49.***

R1737 nowa
Na każdej pozycji musi wystąpić /Towar/Szczegoly/@UszczegolowienieProcedury = (F48 lub F49 lub F53 lub C08 lub 2PL)
Komunikat: Na każdej pozycji należy podać jeden z kodów uszczegółowienia procedury: F48, F49, F53, C08, 2PL.

R1732
JEŻELI

/Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506

ORAZ

(

/Towar/DokumentWymagany/@Numer nie występuje w słowniku /4031V1/

ORAZ

/4031V1/Status <> A (walidacja ważności na datę bieżącą) dla
/Towar/DokumentWymagany/@Numer = /4031V1/numerPozwolenia (dla
/Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506

)

ORAZ

/PGZglaszajacy/@EORI <> od /4031V1/eori (EORI posiadacza pozwolenia) (dla
/Towar/DokumentWymagany/@Numer = /4031V1/numerPozwolenia (dla
/Towar/DokumentWymagany/@Kod = C506))

TO

błąd/ostrzeżenie/info

Numer pozwolenia na odroczenie płatności wskazany po kodzie dokumentu wymaganego C506 musi występować w słowniku PDR 4031V1 i być w statusie aktywny w chwili rejestracji zgłoszenia oraz podany

w zgłoszeniu numer EORI zgłaszającego musi być taki sam jak numer EORI posiadacza pozwolenia w PDR w słowniku 4031V1

Informacje o publikacji
Data publikacji: 9.07.2026 r.
Komórka odpowiedzialna: Departament Ceł MF