

I. ZAKRES MONITORINGU

I. GRUPA

towary objętych pozycjami CN [Combined Nomenclature] :

a) 2207 nieoznaczonych znakami akcyzy,

b) 2707,

c) 2710,

d) 2905,

[...]

h) 3814 zawierających alkohol etylowy,

i) 3820 zawierających alkohol etylowy,

[...]

- jeżeli masa brutto przesyłki towarów objętych tymi pozycjami przekracza **500 kg** lub jej objętość przekracza **500 litrów**;

II GRUPA

alkoholu całkowicie skażonego w tym zawartego w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi w przypadku przesyłek o objętości powyżej 500 litrów;

III. GRUPA

suszu tytoniowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, nieoznaczonego znakami akcyzy, bez względu na jego ilość w przesyłce;

GRUPA IV i V

IV. GRUPA (NOWOŚĆ)

(art. 3 ust.3 pkt 3a)

- Produkty lecznicze, wyroby medyczne i środki spożywcze specjalnego znaczenia.
- Obwieszczenie ministra zdrowia (co dwa miesiące)
 - ostatnie z dnia 14 stycznia 2019 r.

V GRUPA

- rozporządzenie Ministra właściwego ds. finansów [art. 3 ust.11]

2. WYJĄTKI OD OBOWIĄZKU ZGŁOSZENIA (EXCEPTIONS)

GRUPA I [objętość]

art. 3 ust.4 Systemowi monitorowania przewozu nie podlega przewóz towarów objętych:

2) pozycjami CN:

- a) 2207 nieoznaczonych znakami akcyzy w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 5 litrów,
 - aa) 2707 w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 11 litrów,
 - b) 2710 w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 11 litrów,
 - c) 2905 w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 11 litrów,
 - d) 3403 w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 16 litrów,
 - e) 3811 w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 16 litrów,
- ea) 3814 zawierających alkohol etylowy w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 11 litrów,
- f) 3820 zawierających alkohol etylowy w opakowaniach jednostkowych nie większych niż 16 litrów.

GRUPA II [5 LITRÓW opakowanie jednostkowe]

Art. 3 ust 5. Systemowi monitorowania przewozu nie podlega przewóz towarów z grupy I w opakowaniach jednostkowych **nie większych niż 5 litrów**

GRUPA III [Procedury Celne]

Nie podlegają przewozy objęte :

- a) procedurą celną tranzytu, składowania, odprawy czasowej, przetwarzania lub wywozu,
- b) powrotnym wywozem;
- c) przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem

Grupa IV

[przesunięcia międzymagazynowe]

Czynności nie podlegające VAT

Dokument MM wystawiony przez nadawcę towarów, który zawiera w szczególności:

- 1) dane nadawcy towaru obejmujące:
 - a) imię i nazwisko albo nazwę,
 - b) adres zamieszkania albo siedziby;
- 2) numer identyfikacji podatkowej nadawcy;
- 3) dane dotyczące towaru będącego przedmiotem przewozu, w szczególności rodzaju towaru, pozycji CN, ilości, masy brutto lub objętości towaru;
- 4) dane adresowe miejsca magazynowania towaru - wysyłki;
- 5) dane adresowe miejsca magazynowania towaru - przyjęcia;
- 6) numer rejestracyjny środka transportu,
- 7) datę wystawienia.

GRUPA V [WYŁĄCZENIA PODMIOTOWE]

- Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej;
 - Siły zbrojne państwa NATO
- Jednostki wielonarodowe, w tym Brygadę Litewsko-Polsko-Ukraińską
LITPOLUKRBIG
 - Instytucje Unii Europejskiej;
- Przedstawicielstwa dyplomatyczne lub urzędy konsularne

Środki zaradcze

- a) Treść zlecenia [deklaracja, że ładunek nie zawiera produktów podlegających zgłoszeniu do systemu SENT w Rzeczpospolitej Polskiej]
- b) brak świadomości przewozu towarów podlegających zgłoszeniu
[konieczność dokumentowania wyglądu przesyłki i jej opakowania.
oświadczenie kierowcy do protokołu]
dokonanie zgłoszenia przed zakończeniem kontroli (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 17/01/2018 VIII SA/Wa 750/18)
- d) obowiązek odmowy przyjęcia towaru do przewozu w razie braku numeru referencyjnego [art. 10 ust.1] - brak odpowiedzialności odszkodowawczej i prawo żądania odszkodowania od zleceniodawcy.
- e) kierowca ma obowiązek odmówić wykonania przewozu w razie braku numeru referencyjnego , pod karą grzywny [art. 10 ust.2]. Kierowca powinien zapoznać się listem przewozowym i dokumentami towarzyszącymi przesyłce.

II. Z G Ł O S Z E N I E

[notification]

Nowa definicja zgłoszenia – obecnie różne rodzaje towaru (np. CN 2710 olej napędowy i CN 3403 – materiały smarowe) mogą być objęte jednym zgłoszeniem i uzyskaniem jednego numeru referencyjnego.

SKUTEK : w razie braku zgłoszenia różnych towarów jedna kara, przed zmianą tyle kar ile nie zgłoszonych towarów.

WAŻNOŚĆ NUMERU REFERENCYJNEGO – 10 DNI od dnia nadania.

Zgłoszenie , Numer referencyjny i PIN do zgłoszenia

Aktualizacja zgłoszenia

update of notification

Obowiązek AKTUALIZACJI „niezwłocznie” w takim samym zakresie jak obowiązani do zgłoszenia. [art. 8ust.1] [Sąd WSA w Krakowie III SA/Kr 616/18 – 5 godzin od zmiany ciągnika zbyt długo]

Brak aktualizacji kara 10 000 PLN [art.24 ust.1]

AKTUALIZACJA nie obejmuje danych dotyczących towaru, w razie zmiany w zakresie towaru :

- a) art. 8 ust.3 – zgłoszenie o odstąpieniu do przewozu
- b) ponowne zgłoszenie i pozostawienie poprzedniego do wygaśnięcia [10 dni]
- c) kontynuacja jazdy > 10% różnicy

SENT 100/200/300

1. SENT 100

PL ----->>>>>>>>>> PL or abroad [wywóz]

OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA – podmiot wysyłający (notification – sending entity is not always a sender according to CMR)

UZUPEŁNIENIE PRZEWOŹNIK (supplement – carrier)

2. SENT 200

----->>>>>>>>>> **PL** [przywóz]

OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA – Podmiot wysyłający (notification receiveing entity is not always a consignee acc. to CMR)

UZUPEŁNIENIE PRZEWOŹNIK (supplement – carrier)

3. SENT 300

----->>>>>>>>>>**PL** ----->>>>>>>>>> [tranzyt]

OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA – przewoźnik (notification – carrier)

Uczestnicy / participants

Podmiot wysyłający - podmiot prawa prowadzący działalność gospodarczą dokonujące, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, eksportu towarów i dostawy towarów, [w tym wypadku ostatni w łańcuchu dostawców, który wydaje towar i w jego następstwie jest przewożony bezpośrednio do podmiotu odbierającego , uprawniona do rozporządzania towarem jak właściciel w momencie rozpoczęcia przewozu

Podmiot odbierający – podmiot prawa prowadzący działalność gospodarczą podatnik polskiego lub unijnego VAT któremu lub na którego rzecz przewożony jest towar do Polski (lub przewożony w Polsce) w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów , importu towarów lub nabycia towarów w przypadku dostawy towarów w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Przewoźnik – podmiot prawa prowadzący działalność gospodarczą wykonujący przewóz towarów

SENT 100

Ad 1] SENT 100

Przewoźnik [PL ----->>>>>]

przed rozpoczęciem przewozu towaru przewoźnik powinien uzupełnić zgłoszenie o:

a) dane przewoźnika obejmujące:

- imię i nazwisko albo nazwę,
- adres zamieszkania albo siedziby,

b) numer identyfikacji podatkowej przewoźnika albo numer, za pomocą którego przewoźnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług albo podatku od wartości dodanej,

c) numery rejestracyjne środka transportu, o którym mowa w art. 2 pkt 11 lit. a,

d) datę faktycznego rozpoczęcia przewozu towaru,

e) planowaną datę zakończenia przewozu towaru,

f) numer zezwolenia, zaświadczenia lub licencji w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2200, z późn. zm.), o ile są wymagane

g) dane adresowe miejsca dostarczenia towaru albo miejsce zakończenia przewozu na terytorium kraju

h) numer dokumentu przewozowego towarzyszącego przewożonemu towarowi,

i) numer lokalizatora albo numer urządzenia;

SENT 200

----->>>>>> PL

miejsce i datę rozpoczęcia przewozu towaru na terytorium kraju – [zalecane wskazywanie przejścia granicznego po stronie PL kara 10 000 pln]

SENT 300

----->>>PL----->>>

- a) dane przewoźnika obejmujące: imię i nazwisko albo nazwę, adres zamieszkania albo siedziby,
- b) numer identyfikacji podatkowej przewoźnika
- c) dane nadawcy towarów obejmujące:
 - imię i nazwisko albo nazwę,
 - adres zamieszkania albo siedziby,
- d) dane odbiorcy towarów obejmujące:
 - imię i nazwisko albo nazwę,
 - adres zamieszkania albo siedziby,
- e) **miejsce i datę rozpoczęcia przewozu towaru na terytorium kraju,**
- f) **miejsce zakończenia przewozu towaru na terytorium kraju,**
- g) **planowaną datę zakończenia przewozu towaru na terytorium kraju,**
- h) dane dotyczące towaru będącego przedmiotem przewozu, w szczególności rodzaju towaru, pozycji CN, ilości, masy brutto lub objętości towaru,
- i) numer dokumentu przewozowego towarzyszącego przewożonemu towarowi,
- j) **numer zezwolenia, zaświadczenia lub licencji w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym, o ile są wymagane,**
- k) numery rejestracyjne środka transportu,
- l) **numer lokalizatora albo numer urządzenia;**

KARY [Fines]

A. [W/O] [SENT 100 i SENT 200] [art.21]

- nie dokonanie zgłoszenia 46% wartości brutto towaru nie mniej niż 20 000 pln
- towar nie odpowiada co do rodzaju / ilości / masy / objętości 46% wartości brutto towaru nie mniej niż 20 000 pln
- dopuszczalne różnice 10% w ilości/masie/ objętości [art.23]

B. [W/O/P] [SENT 100/200/300] [art.24] 10 000 PLN – zgłoszenie danych niezgodnym ze stanem faktycznym, niż dotyczące towaru [opuszczono pole , błędne podanie numeru naczepy, WSA Gdańsk III SA/Gd 52/18, ciągnika – WSA Olsztyn I SA/OI 268/18]. Wskazanie przejście po stronie D, zamiast PL – decyzja

- brak aktualizacji danych [zmiana w trakcie przewozu np. nr rejestracyjny pojazdu]
- zakaz kumulowania kar [orzecznictwo administracyjne mp. naczepa i pojazd]

C. [P] [SENT 300] [art.22] 20 000 PLN

niedokonanie zgłoszenia przez przewoźnika

towar nie odpowiada co do rodzaju\ilości\masy objętości wskazanemu w zgłoszeniu

[P] [SENT 100, SENT 200] nie uzupełnienie zgłoszenia z art. 5 ust.4 i 6 ust.3

-10 000 PLN

Kary i mandaty / fines and tickets

D. [P] 100 000 PLN [art 22a] W przypadku niedostarczenia zgłoszonego towaru do miejsca dostarczenia towaru albo miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju na przewoźnika nakłada się karę pieniężną w wysokości 100 000 PLN o ile nie ustalono podmiotu, który nabył lub posiada te towary, lub nie ustalono miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju.

E. [Kierowca] w przypadku stwierdzenia rozpoczęcia przewozu towaru przez kierującego, bez numeru referencyjnego, bez dokumentu zastępującego zgłoszenie i potwierdzenia przyjęcia dokumentu zastępującego zgłoszenie lub dokumenty MM [przesunięcia międzyzakładowego] . Grzywna od 5000-7500 PLN

III. GEOLOKALIZACJA [GPS]

[Nowość]

Obowiązek zapewnienia przekazywania danych
[art. 10a]

WŁĄCZENIE GEOLOKALIZATORA przed
rozpoczęciem przewozu w PL/ wjazdu na
terytorium PL

WYŁĄCZENIE GEOLOKALIZATORA po
dostarczeniu [wyładunku] lub opuszczeniu PL

Awaria geolokalizatora

NIESPRAWNE Działanie GEOLOKALIZATORA powyżej 1 h [procedura art.10c]

zatrzymanie na najbliższym parkingu lub zatoce

ADR – najbliższy parking

Przewóz towaru środkiem transportu, o którym mowa w art. 2 pkt 11 lit. a, może być kontynuowany po:

- a) przywróceniu sprawności lokalizatora albo zewnętrznego systemu lokalizacji albo
- b) przeładunku towaru na środek transportu wyposażony w sprawny lokalizator albo którego dane geolokalizacyjne są przekazywane do rejestru z zewnętrznego systemu lokalizacji, albo
- c) wyposażeniu środka transportu w sprawny lokalizator, albo
- d) nałożeniu zamknięć urzędowych na środek transportu lub towar albo zarządzeniu konwoju. Rozstrzygnięcie w zakresie, o którym mowa w ust. 3 pkt 4, jest podejmowane przez naczelnika urzędu celno-skarbowego, na terenie którego znajduje się środek transportu, po uzyskaniu informacji od przewoźnika dotyczącej potrzeby kontynuowania przewozu towaru

KARY / fines

Naruszenie obowiązku przez **kierowcę** włączenie lokalizatora lub nie zatrzymanie pojazdu w razie awarii pracy lokalizatora

grzywna – kierowca od 5000 do 7500 pln [art.32 ust 1 pkt 2 i 3]

Ponadto

Kara na przewoźnika [P] nie zapewnienie przekazywania danych geolokalizacyjnych - **10 000 PLN**

Odstąpienie od kary tylko w razie niedostępności systemu.

IV. [art. 12A] WEZWANIE DO PRZEDSTAWIENIA POJAZDU DO KONTROLI [Nowość]

Dot. podmiot wysyłający, podmiot odbierający lub przewoźnik

wezwanie do przedstawienia środka transportu w czasie i miejscu, przesłane wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze.

Podmiot wysyłający i podmiot odbierający są **obowiązani przekazać przewoźnikowi** treść wezwania wraz z numerem referencyjnym albo potwierdzeniem aktualizacji danych w rejestrze.

Przewoźnik jest obowiązany **przedstawić środek transportu do kontroli** w dacie zakończenia przewozu towaru, w miejscu dostarczenia towaru lub w oddziale celnym urzędu celnoskarbowego zlokalizowanym najbliżej miejsca zakończenia przewozu na terytorium kraju w celu przeprowadzenia kontroli.

Przewoźnik **powiadamia telefonicznie** organ Krajowej Administracji Skarbowej wskazany w wezwaniu o planowanym dostarczeniu towaru do miejsca kontroli [bez sankcji]

Kary / fines

[W/O] [art. 21 ust.2a] kara za nie zawiadomienie przewoźnika o obowiązku przedstawienia pojazdu do kontroli
– **20 000 PLN.**

[P] [art.22 ust.1 pkt 3] kara za niepodstawienie do kontroli pojazdu przez przewoźnika - **20 000 PLN**

PROCEDURA ZAMKNIĘĆ URZĘDOWYCH [art.15]

Stosowana w razie błędu co do ładunku (rodzaj/ilość/masa/objętość) albo przewóz wiąże się ze zwiększonym ryzykiem nałożenie plomb urzędowych oraz pobranie **kaucji 1000 PLN**

Zwrot kaucji po stawieniu się do kontroli w miejscu opuszczenia kraju lub w miejscu dostarczenia – 7 dni od usunięcia zamknięć przelewem na rachunek bankowy lub powiązany z karta kredytową.

Niewykonanie obowiązku poddania się kontroli kara na przewoźnika [P] **20 000 PLN** oraz przepadek kaucji 1000 PLN.

Prawo zatrzymania pojazdu i ładunku

Brak zgłoszenia = prawo zatrzymania pojazdu i ładunku do czasu przedstawienia numeru referencyjnego.

OPŁATY MAKSYMALNE za:

1) środek transportu:

- a) o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t - za usunięcie - 476 zł;
za każdą dobę przechowywania i strzeżenia - 39 zł,
- b) o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t - za usunięcie - 594 zł;
Za każdą dobę przechowywania i strzeżenia - 51 zł,
- c) o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t - za usunięcie - 841 zł; za
każdą dobę przechowywania i strzeżenia - 73 zł,
- d) o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t - za usunięcie - 1239 zł;
za każdą dobę przechowywania i strzeżenia - 133 zł,
- e) przewożący materiały niebezpieczne (ADR) - za usunięcie - 1508 zł; za każdą dobę
przechowywania i strzeżenia - 196 zł;

2) towar:

- a) za usunięcie - 1508 zł,
- b) za każdą dobę przechowywania i strzeżenia - 4 zł za 1 m³ albo 0,80 zł za 1 m²
powierzchni magazynowej.

W razie nie ustalenia uprawnionego do dysponowania ładunkiem – [orzeczenie o przepadku](#)

VIII. Procedura nakładania kar

- KAUCJA
- ZATRZYMANIE POJAZDU WRAZ TOWAREM
- KOSZTY PRZECHOWANIA
- CHARAKTER KAR PIENIĘŻNYCH
- SPOSÓB WYNIERZANIA KARY I ZASADY ZASKARŻANIA KAR
- Odstąpienie od kary : „w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem przewoźnika lub interesem publicznym, na wniosek przewoźnika lub z urzędu, organ może odstąpić od nałożenia kary pieniężnej”
- Przedawnienie 5 lat