

ЗАКОН
от 9 марта 2017 года
о системе мониторинга автомобильных перевозок товаров

Статья 1

Закон определяет:

- 1) принципы системы мониторинга автомобильных перевозок товаров, называемой далее «система дорожного мониторинга»;
- 2) ответственность субъекта-отправителя, субъекта-получателя, перевозчика, водителя транспортного средства за нарушение обязательств, связанных с перевозкой товаров автомобильным транспортом.

Статья 2

Термины, используемые в настоящем документе, имеют следующие значения:

- 1) дата завершения перевозки товара - дата доставки товара до обозначенного в уведомлении места на территории Польши или дата помещения на территории Польши под таможенную процедуру товара, который является предметом перевозки или дата вывоза товара с территории Польши;
- 2) водитель – физическое лицо, которое управляет транспортным средством;
- 3) отправитель товара - физическое лицо, юридическое лицо или организационная единица, осуществляющая предпринимательскую деятельность без статуса юридического лица, осуществляющие отправку товара, который является предметом перевозки;
- 4) идентификационный номер - уникальный идентификатор, присвоенный заявке;
- 5) получатель товара - физическое лицо, юридическое лицо или организационная единица, осуществляющая предпринимательскую деятельность без статуса юридического лица, которым должен быть доставлен товар, являющийся предметом перевозки;
- 6) субъект-получатель - физическое лицо, юридическое лицо или организационная единица, осуществляющая предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, осуществляющие приобретение товара внутри Сообщества, импорт товара или приобретение товаров в случае поставки товара по смыслу Закона от 11 марта 2004 года «О налоге на товары и услуги»¹;
- 7) субъект-отправитель - физическое лицо, юридическое лицо или организационная единица, осуществляющая предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, осуществляющее:
 - а) поставку товаров по смыслу Закона от 11 марта 2004 г. «О налоге на товары и услуги»: – последнюю перед началом перевозки товаров – в случае, если оно является поставщиком товара, а после передачи товара он перевозится для субъекта-получателя, – уполномоченное на распоряжение товарами как собственник в момент начала перевозки – в случае, если оно перевозит товары для субъекта-получателя с целью осуществления поставки товаров по окончании их перевозки;
 - б) поставку товара внутри Сообщества по смыслу закона, упомянутого в подпункте «а»;
 - в) экспорт товаров по смыслу закона, упомянутого в подпункте «а»;
 - 8) перевозчик - физическое лицо, юридическое лицо или организационная единица, осуществляющая предпринимательскую деятельность без статуса юридического лица, выполняющие перевозку товара;
 - 9) перевозка товаров - перемещения товара через территорию Польши транспортным средством по дорогам общего пользования, включая остановки, необходимые для этого перемещения, перегрузки и выгрузки;
 - 10) вид товара – товар, относящийся к одной подкатегории Польской классификации товаров и услуг, далее именуемой PKWiU, или к одной позиции Единой номенклатуры, далее именуемой CN;

¹ Согласно пункту 1 статьи 7 закона Республики Польша от 11 марта 2004 г. , под **поставкой** товаров понимается передача права распоряжаться товарами как собственник (*прим. перев.*).

11) транспортное средство - механическое транспортное средство или комбинация транспортных средств, состоящих из механического транспортного средства и прицепа или полуприцепа по смыслу закона от 20 июня 1997 года. «Закон о дорожном движении»;

12) территория страны - территория Республики Польша;

13) территория государства-члена – территория иного, чем Республика Польша, государства-члена Европейского союза;

14) территория третьего государства - территория государства, не являющегося частью Европейского Союза;

15) специально отведенное место - место для хранения товаров и транспортных средств, управляемое директором Палаты налоговой администрации или органом, которому поручено управление таким местом;

16) уведомление – включение в реестр уведомлений информации о перевозке товара одного вида от одного грузоотправителя в адрес одного грузополучателя в одно месте доставки на одном транспортном средстве.

Статья 3

1. Система дорожного мониторинга включает в себя сбор и обработку данных о перевозке товаров, в том числе, с использованием технических средств мониторинга, а также контроль за соблюдением положений закона.

2. Система дорожного мониторинга охватывает перевозки:

1) товаров, входящих в:

а) подкатегории PKWiU: от 19.20.21 до 19.20.28, 19.20.29, 20.14.74, немаркированных акцизными марками, 20.14.75, от 20.59.41 до 20.59.42, 20.59.43, содержащих этиловый спирт, 20.59.57, 20.59.58 и 38.12.25, если масса брутто перевозимых товаров, входящих в эти категории, превышает 500 кг или их объем превышает 500 литров;

б) позиции CN: 2207, немаркированных акцизными марками, 2707, 2710, 2905, 2917, 3403, 3811, 3814, содержащими этиловый спирт, 3820 содержащими этиловый спирт, 3824 и 3826, если масса брутто перевозимых товаров, входящих в эти категории, превышает 500 кг или их объем превышает 500 литров;

2) спирта, полностью денатурированного средствами, заявленными каким-либо государством — членом Европейского союза и разрешенными для денатурации этилового спирта в соответствии с регламентом Европейской комиссии (ЕС) № 3199/93 от 22 ноября 1993 г. «О взаимном признании процедур для полной денатурации спирта для целей освобождения от акциза», в том числе содержащегося в изделиях, не предназначенных для употребления в пищу людьми, в случае если объем отправки превышает 500 литров;

3) высушенного табака в понимании Положения об акцизном налоге, немаркированного акцизными марками, независимо от его количества в партии;

4) не упомянутые в пунктах 1-3 товары, при перевозке которых существует вероятность нарушения положений налогового законодательства в части налога на товары и услуги или акцизного налога, что может привести, в силу масштаба или частоты обращения этих товаров, к значительному сокращению этих налогов, - как указано в нормативных актах, издаваемых в соответствии с пунктом 11.

3. Под перевозкой, указанной в пункте 2, подразумевается перевозка определенного количества товаров одного и того же вида, осуществляемая от одного отправителя в адрес одного получателя в одно место доставки товара одним транспортным средством.

4. Система дорожного мониторинга не охватывает перевозки товаров, входящих в:

1) подкатегории PKWiU:

а) 19.20.29, в расфасовке не более 11 литров.

б) 20.14.74, немаркированных акцизными марками в расфасовке не более 5 литров,

с) 20.14.75 в расфасовке не более 5 литров,

г) от 20.59.41 до 20.59.42 в расфасовке не более 16 литров.

е) 20.59.43, содержащих этиловый спирт, в расфасовке не более 16 литров;

2) позиции CN:

а) 2207, немаркированных акцизными марками в расфасовке не более 5 литров,

б) 2710 в расфасовке не более 11 литров.

с) 2905 в расфасовке не более 11 литров.

г) 3403 в расфасовке не более 16 литров.

е) 3811 в расфасовке не более 16 литров.

е) 3820, содержащих этиловый спирт, в расфасовке не более 16 литров.

5. Система дорожного мониторинга не охватывает автомобильные перевозки товаров, указанных в подпункте 2 пункта 2, в расфасовке не более 5 литров.

6. Система дорожного мониторинга не охватывает автомобильные перевозки товаров, указанных в подпунктах 1-3 пункта 2:

1) перевозимых почтовыми операторами в почтовых отправлениях в соответствии с Законом от 23 ноября 2012 «Почтовый закон» (Законодательный вестник 2016 года поз. 1113, 1250, 1823 и 1948);

2) находящихся:

а) под таможенной процедурой транзита, склада, временного ввоза, переработки или экспорта;

б) в режиме реэкспорта;

3) перемещаемых в рамках процедуры прекращения взимания акциза с использованием системы, о которой говорится в подпункте 26 пункта 1 статьи 2 Закона от 6 декабря 2008 года «Об акцизном сборе».

7. Система дорожного мониторинга не охватывает автомобильные перевозки товаров, которые не связаны с осуществлением деятельности, облагаемой налогом на товары и услуги, если перевозимые товары сопровождаются документом грузоотправителя, подтверждающим межскладское перемещение товаров, который включает, в частности:

1) данные отправителя товара, в том числе:

а) имя и фамилия или название,

б) адрес места жительства или офиса;

2) идентификационный номер налогоплательщика отправителя;

3) данные о товаре, который является предметом перевозки, в частности, вид, позиция CN или подкатегория PKWiU, количество, масса брутто или объем товара;

4) адрес места складирования товара, из которого осуществляется отправка;

5) адрес места складирования товара, в которое осуществляется доставка.

8. Положение пункта 7 не применяются к перевозке товаров, указанных в пункте 1 статьи 7.

9. Руководитель Государственной налоговой администрации анализирует риск нарушения законодательства в части взимания налога на товары и услуги или акцизного налога при перевозке товаров на предмет расширения действия системы дорожного мониторинга, принимая во внимание объемы или частоту обращения товаров, а также масштаб уклонения от уплаты налогов. Глава Государственной налоговой администрации на основании данных проведенного анализа вносит предложения министру финансов.

...

11. Министр финансов, может своим распоряжением определить перечень товаров, на которые распространяется система дорожного мониторинга, в дополнение к тем, которые перечислены в подпунктах 1-3 пункта 2, с указанием массы, количества, объема или стоимости этих товаров, а также случаи, в которых перевозка не подпадает под указанную систему, принимая во внимание необходимость борьбы с уклонениями от уплаты налога на товары и услуги или акцизного налога.

Статья 4

1. Техническим средством дорожного мониторинга перевозки товаров является реестр уведомлений, именуемый в дальнейшем «Реестр».

2. Реестр ведется в электронном виде в соответствии с п. 3 статьи 3 Закона от 17 февраля 2005 об информатизации деятельности организаций, выполняющих государственные

3. Реестр ведет руководитель Государственной налоговой администрации, которая является администратором данных, обрабатываемые в реестре.

4. В реестре представлены данные:

1) содержащиеся в уведомлениях, дополнениях уведомлений и их обновлениях;

2) касающиеся проведенных проверок, о которых говорится в статье 13.

5. Данные в реестре хранятся в течение 5 лет с окончания календарного года, в котором было подано уведомление.

6. На данные, содержащиеся в реестре, не распространяется положения пункта 1 статьи 24 Закона от 29 августа 1997 г. «О защите персональных данных».

Статья 5

1. В случае перевозки товара, начинающейся на территории Польши, отправитель товара обязан до начала перевозки подать уведомление в реестр, получить идентификационный номер уведомления и передать этот номер перевозчику. В случае поставки товара в понимании закона от 11

марта 2004 г. «О налоге с товаров и услуг», называемой в дальнейшем «поставка товаров», субъект-отправитель обязан также направить идентификационный номер субъекту-получателю.

2. В случае поставки товаров уведомление содержит:

- 1) планируемую дату начала перевозки;
- 2) данные субъекта-отправителя, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 3) данные субъекта-получателя, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика субъекта-отправителя или номер, по которому субъект-отправитель идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 5) идентификационный номер налогоплательщика субъекта-получателя или номер, по которому субъект-получатель идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 6) адрес места погрузки товара;
- 7) данные, относящиеся к товару, который является предметом перевозки, в частности, вид товара, позиция CN или подкатегория, количество, масса брутто или объем товара.

3. В случае поставки товаров внутри Сообщества или экспорта товаров в понимании закона от 11 марта 2004 г. «О налоге на товары и услуги» уведомление содержит:

- 1) планируемую дату начала перевозки;
- 2) данные субъекта-отправителя, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 3) данные получателя товара, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика субъекта-отправителя или номер, по которому субъект-отправитель идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 5) в случае поставки товаров внутри Сообщества – номер, по которому получатель товара идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 6) адрес места погрузки товара;
- 7) данные, относящиеся к товару, который является предметом перевозки, в частности, вид товара, позиция CN или подкатегория, количество, масса брутто или объем товара.

4. В случае перевозки товара, о которой говорится в п. 1, перевозчик обязан до начала перевозки товара дополнить уведомление следующими данными:

- 1) данными о перевозчике, включающими:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика или номер, по которому перевозчик идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 3) регистрационный номер транспортного средства;
- 4) дата фактического начала перевозки товара;
- 5) планируемая дата окончания перевозки товара;
- 6) номер разрешения, сертификата или лицензии в понимании положений Закона от 6 июня 2001 г. «Об автомобильном транспорте», если это необходимо;
- 7) адрес места доставки товара или места окончания перевозки на территории Польши;
- 8) номер транспортного документа, сопровождающего перевозку товара.

5. В случае поставки товара субъект-отправитель дополняет уведомление информацией о получении товара не позднее рабочего дня, следующего за днем доставки товара.

Статья 6

1. В случае перевозки товара с территории государства-члена или с территории третьего государства на территорию Польши субъект-получатель обязан до начала перевозки товара по

территории Польши подать в реестр уведомление, получить идентификационный номер этого уведомления и передать его перевозчику.

2. Уведомление должно содержать:

- 1) данные субъекта-отправителя, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес мест жительства или офиса;
- 2) данные отправителя товара, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес мест жительства или офиса;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика субъекта-отправителя или номер, по которому субъект-отправитель идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 4) в случае отправки товара внутри Сообщества в понимании Закона от 11 марта 2004 г. «О налоге с товаров и услуг» номер, по которому отправитель товара идентифицируется в целях взимания налога на добавленную стоимость;
- 5) адрес места доставки товара;
- 6) данные, относящиеся к товару, который является предметом перевозки, в частности, вид товара, позиция CN или подкатегория, количество, масса брутто или объем товара.

3. В случае перевозки товара, о которой говорится в п. 1, перевозчик обязан перед началом перевозки товар по территории Польши дополнить уведомление следующими данными:

- 1) данными о перевозчике, включающими:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика или номер, по которому перевозчик идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 3) регистрационный номер транспортного средства;
- 4) место и дата фактического начала перевозки товара по территории Польши;
- 5) планируемая дата окончания перевозки товара;
- 6) номер разрешения, сертификата или лицензии в понимании положений Закона от 6 июня 2001 г. «Об автомобильном транспорте», если это необходимо;
- 7) номер транспортного документа, сопровождающего перевозку товара.

4. Субъект-получатель дополняет уведомление информацией о получении товара не позднее рабочего дня, следующего за днем доставки товара.

Статья 7

1. В случае перевозки товара с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена или на территорию третьего государства перевозчик обязан до начала перевозки товара по территории Польши направить в реестр уведомление и получить идентификационный номер этого уведомления.

2. Уведомление должно содержать:

- 1) данные перевозчика, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика или номер, по которому перевозчик идентифицируется в целях взимания налога на товары и услуги или налога на добавленную стоимость;
- 3) данные об отправителе товаров, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 4) данные о получателе товаров, включающие:
 - а) имя и фамилию или название;
 - б) адрес места жительства или офиса;
- 5) дата и место начала перевозки товара по территории Польши;
- 6) место окончания перевозки товара на территории Польши;
- 7) планируемая дата окончания перевозки товара по территории Польши;

- 8) данные, относящиеся к товару, который является предметом перевозки, в частности, вид товара, позиция CN или подкатегория, количество, масса брутто или объем товара;
- 9) номер транспортного документа, сопровождающего перевозку товара;
- 10) номер разрешения, сертификата или лицензии в понимании положений Закона от 6 июня 2001 11) регистрационный номер транспортного средства.

Статья 8

1. Субъект-отправитель, субъект-получатель, а также перевозчик обязаны своевременно обновлять данные, указанные в уведомлении, в той же степени, в какой были обязаны сообщать о них.
2. Указанные в уведомлении данные, касающиеся товара, являющегося предметом перевозки, изменению не подлежат.
3. В случае, когда перевозка товара не была начата, соответственно, субъект-отправитель, субъект-получатель или перевозчик дополняет уведомление информацией об отказе от перевозки товара.

Статья 9

1. Подача, дополнение и актуализация уведомления осуществляются посредством Платформы электронных налогово-таможенных услуг (далее - PUEESC).
2. Субъект-отправитель, субъект-получатель и перевозчик могут подавать, дополнять и актуализировать уведомление при условии, что они зарегистрированы в качестве пользователей PUEESC.
3. Подача, дополнение и актуализация уведомления через законного представителя или уполномоченного субъекта-отправителя, субъекта-получателя или перевозчика влечет за собой ответственность представляемого лица.
4. Выполнение действий, указанных в п.1, требует аутентификации в PUEESC.
5. или перевозчик в пределах своей юрисдикции направляет в уполномоченный орган Государственной налоговой администрации документ, заменяющий уведомление, содержащий информацию, указанную в статьях 5-7, далее - «документ, заменяющий уведомление», и получает от указанного уполномоченного органа подтверждение принятия этого документа.
6. В случае недоступности реестра субъект-отправитель или субъект-получатель обязаны передать перевозчику документ, заменяющий уведомление, и подтверждение принятия этого документа.
7. Министр финансов определяет:
 - 1) способ подачи, дополнения и актуализации уведомления, а также способ аутентификации зарегистрированного пользователя PUEESC, принимая во внимание необходимость обеспечения эффективной передачи документов, а также выполнения мониторинга автомобильных перевозок товаров;
 - 2) порядок действий субъектов-отправителей, субъектов-получателей и перевозчиков в случае недоступности реестра, принимая во внимание необходимость обеспечения передачи данных, указанных в статьях 5-7, для целей системы дорожного мониторинга;
 - 3) орган Государственной налоговой администрации, в который направляется уведомление в случае отсутствия реестра, с учетом организационной подготовки такого органа;
 - 4) образец документа, заменяющего уведомление, с пояснениями, учитывая необходимость стандартизации документации в случае недоступности реестра.

Статья 10

1. Перевозчик обязан отказаться от перевозки товаров, подлежащих уведомлению в случае неполучения идентификационного номера, документ, заменяющий уведомление, и подтверждения принятия документа, заменяющего уведомление, или документа, о котором говорится в п. 7 статьи 3.
2. Перевозчик до начала перевозки товара обязан передать водителю идентификационный номер, документ, заменяющий уведомление, и подтверждение принятия документа, заменяющего уведомление, или документ, о котором говорится в п. 7 статьи 3.
3. Водитель к моменту начала перевозки товара обязан иметь.
4. В случае неполучения водителем идентификационного номера, документа, заменяющего уведомление, и подтверждения принятия документа, заменяющего уведомление, или документа, о котором говорится в п. 7 статьи 3, водитель обязан отказаться от перевозки товара.

Статья 11

1. Идентификационный номер действителен в течение 10 дней с даты его выдачи.

2. В случае истечения предельного срока, указанного в пункте 1, перевозка товара может быть продолжена после отправки, соответственно, субъектом-отправителем, субъектом-получателем или перевозчиком нового уведомления и получения нового идентификационного номера.

Статья 12

1. Право на использование данных, хранящихся в реестре, и их обработку, имеют:

1) в целях контроля перевозок товаров:

а) сотрудники таможенно-налоговой службы;

б) полиция;

в) пограничная охрана;

г) Инспекция автомобильного транспорта;

2) должностные лица таможенно-налоговой службы и сотрудники органов Государственной налоговой администрации при контроле процедуры уплаты налогов, выполнении налоговой или таможенной проверки.

2. Глава Государственной налоговой администрации может дать согласие на совместное использование данных, хранящихся в реестре, по требованию:

1) органов полиции;

2) органов Инспекции автомобильного транспорта;

3) органов пограничной охраны,

4) Министра национальной обороны,

5) Председателя Управления по регулированию энергетики;

6) Председателя Агентства материальных резервов

- если эти данные необходимы для выполнения их уставных задач, отличающихся от указанных в подпункте 1 п. 1.

3. Глава Государственной налоговой администрации по просьбе начальника Агентства внутренней безопасности, главы Центрального антикоррупционного бюро, руководителя Агентства внешней разведки, начальника Службы военной разведки и начальника Службы военной контрразведки предоставляет на безвозмездной основе информацию из реестра, если она необходима для выполнения их уставных обязанностей.

Данные из реестра передаются должностным лицам этих органов без необходимости постоянного представления именных разрешений, выданных этими органами.

3. Глава Государственной налоговой администрации обеспечивает органы, указанные в пункте 3, данными из реестра с помощью телекоммуникационных средств, если данные необходимы для выполнения их уставных задач и если организационные единицы, соответственно, Агентства внутренней безопасности, Центрального антикоррупционного бюро, Агентства разведки, Службы военной разведки и Служба военной контрразведки, получающие данные, отвечают следующим условиям:

1) имеют устройства, обеспечивающие возможность фиксации в системе информации о том, кто, когда, с какой целью и какие данные получил;

2) имеют технические и организационные средства безопасности для предотвращения неправомерного использования данных;

3) специфика или круг выполняемых ими задач оправдывает доступ к таким данным.

Статья 13

1. При контроле перевозки товаров осуществляется проверка соблюдения обязанностей, соответственно:

1) подача, внесение дополнений и изменений в уведомление;

2) совместимость данных, содержащихся в уведомлении, с фактическими данными;

3) наличие идентификационного номера, документа, заменяющего уведомление, и подтверждение принятия документа, заменяющего уведомление, или документа, упомянутого в пункте 7 статьи 3.

2. Контроль включает в себя проверку данных, содержащихся в документах, представленных водителем, и осмотр товаров, в том числе отбор проб.

3. Контроль перевозки товаров осуществляется сотрудниками таможенно-налоговой службы.

4. Контроль перевозки товаров при выполнении своих уставных обязанностей могут также осуществлять:

1) сотрудники полиции;

2) сотрудники пограничной стражи;

3) сотрудники Инспекции автомобильного транспорта.

5. Водитель обязан в ходе контроля перевозки товара по требованию сотрудника Таможенно-налоговой службы, сотрудника полиции, сотрудник пограничной охраны и инспектора Инспекции автомобильного транспорта, именуемых в дальнейшем «Инспектор»:

1) предъявить установленные законодательством документы, связанные с перевозкой товара;

2) сообщить идентификационный номер уведомления о перевозке товара или предоставить документ, заменяющий уведомление, и подтверждение принятия документа, заменяющего уведомление, или документ, о котором говорится в п. 7 статьи 3;

3) позволить инспектору выполнять действия, описанные в пункте 2.

6. В ходе контроля перевозки товара инспекторы должны иметь полномочия, изложенные в нормативных документах, регулирующих сферу контроля. Для того, чтобы обеспечить надлежащее функционирование системы дорожного мониторинга инспекторы осуществляют взаимодействие при проведении контроля. Объем и условия взаимодействия определяются соглашением.

7. В случае:

1) обнаружения нарушения во время контроля или по требованию контролируемого,

2) взятия проб товара,

3) наложения пломб

- инспектор составляет протокол.

8. Министр финансов по согласованию с министром внутренних дел и министром, ответственным за вопросы транспорта должен определить:

1) способ документирования контроля перевозки грузов, принимая во внимание необходимость обеспечения беспрепятственного и эффективного проведения мероприятий;

2) образцы документов, используемых в ходе проверки перевозки товаров, принимая во внимание необходимость обеспечения надлежащего документирования процедуры контроля и однообразия используемой документации.

Статья 14

В случае выявления в ходе контроля перевозки товаров факта неподачи уведомления перевозка может быть продолжена после отправки, соответственно, субъектом-отправителем, субъектом-получателем или перевозчиком уведомления и получения идентификационного номера, с учетом положений п. 1 статьи 16.

Статья 15

1. Если во время контроля перевозки товаров было установлено, что товар не соответствует по виду, количеству, массе или объему данным, указанным в уведомлении, или перевозка товара связана с повышенным риском, на транспортное средство или на товар могут быть наложены пломбы.

2. В случае, если инспектором, указанным в п. 4 статьи 13, установлена необходимость отбора проб или наложения пломб, он может пригласить для выполнения этих операций сотрудника таможенно-налоговой службы.

3. В случае наложения пломб перевозчик обязан представить транспортное средство в таможенный отдел таможенно-налогового управления, ближайший к месту окончания перевозки товара на территории Польши внутри страны, для того, чтобы удалить пломбы.

4. В случае наложения на транспортное средство пломб с перевозчика взимается залог в размере 1000 злотых.

5. Залог взимается наличными с выдачей квитанции для подотчетного лица или с помощью платежного сервиса, если лицо, взимающее залог, имеет соответствующее устройство для авторизации платежных операций.

6. В случае взимания залога с помощью платежного сервиса перевозчик оплачивает сборы и комиссию, связанные с этой формой оплаты.

7. Залог хранится на беспроцентном отдельном банковском счете уполномоченного налогового органа.

8. Залог, внесенный наличными, зачисляется на банковский счет уполномоченного налогового органа в течение 3-х рабочих дней со дня внесения залога.

9. Залог, внесенный:

1) наличными денежными средствами, подлежит возврату на банковский счет, указанный перевозчиком;

2) с использованием платежного сервиса, подлежит возврату на банковский счет для соответствующего платежного сервиса

- в течение 7 дней со дня снятия пломб, указанных в пункте 3.

10. Залог, указанный в пункте 4, не возвращается в случае невыполнения перевозчиком обязательства, указанного в пункте 3, в течение 30 дней с даты контроля. В этом случае залог зачисляется в государственный бюджет.

11. Министр финансов определяет налоговый орган, на банковский счет которого вносится залог, с учетом технической и организационной подготовки этого органа.

Статья 16

1. Если во время контроля перевозки товаров:

1) выявлена неподача уведомления;

2) водителем не представлен идентификационный номер уведомления о выполняемой перевозке товара, документ, заменяющий уведомление, и подтверждение принятия документа, заменяющего уведомление, или документ, указанный в п. 7 статьи 3

- транспортные средства или товар могут быть задержаны.

2. Задержанное транспортное средство вместе с товаром направляется в ближайшее специально отведенное место, которое удовлетворяет условиям хранения товаров, являющихся предметом перевозки.

3. Товар задерживается до тех пор, пока руководителем таможенно-налогового органа, в зоне ответственности которого находится место проведение контроля перевозки товаров, не будет установлено лицо, имеющее право на распоряжение товарами в качестве собственника по смыслу закона от 11 марта 2004 года «О налоге на товары и услуги» и на подачу уведомления. В случае не установления указанного лица в течение 60 дней с момента задержания товаров, производится конфискация товаров.

4. С заявлением о проведении конфискации товаров в гражданский суд обращается руководитель таможенно-налогового органа, в зоне ответственности которого находится место проведение контроля перевозки товаров. Конфискация товаров осуществляется в порядке, предусмотренном статьями 610¹-610⁵ Закона от 17 ноября 1964 года «Гражданский процессуальный кодекс».

5. В случае скоропортящихся товаров, период, указанный в пункте 3, составляет 3 дня.

6. В случае опасных грузов по смыслу закона от 19 августа 2011 года «О перевозке опасных грузов», которые требуют специальных условий хранения, срок, указанный в пункте 3, может быть уменьшен в зависимости от характеристик товара, в соответствии с условиями, определенными отдельным законодательством или международными соглашениями.

Статья 17

1. За сопровождение и хранение транспортного средства и товара в специально отведенном месте взимается оплата.

2. За оплату, указанную в пункте 1, несут солидарную ответственность перевозчик и лицо, обязанное подать уведомление.

3. Директор палаты налоговой администрации, под управлением которого находится специально отведенное место, в которое было доставлено транспортное средство вместе с товаром, своим решением устанавливает размер оплаты за сопровождение и хранение транспортного средства и товара в специально отведенном месте, лиц, обязанных внести оплату, а также сроки и способ ее внесения.

4. Решение, указанное в пункте 3, может быть обжаловано.

Статья 18

Возврат:

1) транспортного средства из специально отведенного места осуществляется после внесения оплаты за транспортное средство, установленной решением, указанным в п. 3 статьи 17;

2) товара из специально отведенного места осуществляется после внесения оплаты за товар, установленной решением, указанным в п. 3 статьи 17, с учетом положений статьи 31.

Статья 19

1. Директор палаты налогового администрирования может поручить администрирование специально отведенным местом других лицам.

2. Оплата за хранение транспортных средств и товаров в специальном отведенном месте, администрирование которым поручено другим лицам, не является доходом государственного бюджета.

Статья 20

1. Оплата за хранение транспортных средств или товаров в специально отведенном месте взимается:

1) директором палаты налогового администрирования, если это место находится в управлении директора палаты налогового администрирования;

2) лицом, которому доверено управление специально отведенным местом, если оно не находится в управлении директора палаты налогового администрирования.

2. Размер ставки оплаты, указанной в п. 1 статьи 17, соответствует средней рыночной цене услуг по сопровождению, хранению и охране транспортных средств или товаров в зоне ответственности палаты налогового администрирования.

3. Устанавливаются максимальные ставки оплаты, указанной в п. 1 статьи 17, за:

1) транспортные средства:

а) с общей допустимой массой до 3,5 т - за сопровождение - 476 злотых; за каждые сутки хранения - 39 злотых;

б) с общей допустимой массой более 3,5 т до 7,5 т - за сопровождение - 594 злотых; за каждые сутки хранения - 51 злотый;

в) с общей допустимой массой более 7,5 т до 16 т - за сопровождение - 841 злотых; за каждый день хранения - 73 злотых;

г) с общей допустимой массой более 16 т - за сопровождение - 1239 злотых; за каждый день хранения - 133 злотых;

д) перевозящие опасные грузы - за сопровождение - 1508 злотых; за каждый день хранения - 196 злотых;

2) товары - за сопровождение - 1508 злотых; за каждый день хранения - 4 злотых за 1 м³ или 0,80 злотых за 1 м².

4. Максимальные ставки оплаты, указанные в пункте 3, применяемые в данном календарном году, подлежат изменению в следующем календарном году в зависимости от изменения индекса цен на потребительские товары и услуги в первой половине года по сравнению с тем же периодом прошлого года.

5. Министр финансов в срок до 1 декабря каждого года объявляет путем уведомления в Официальном журнале Республики Польша «Польский монитор», принимая во внимание принцип, указанный в п. 4, максимальные ставки оплаты, указанные в пункте 3, на следующий календарный год, округляя их до целых злотых.

Статья 21

1. В случае невыполнения обязательства, указанного в п.1 статьи 5 или в п.1 статьи 6, соответственно, на субъекта-отправителя или на субъекта-получателя налагается денежный штраф в размере 46% от стоимости нетто товара, перевозка которого должна сопровождаться обязательной подачей уведомления, но не менее 20000 злотых.

2. В случае, если будет установлено, что товар по виду, количеству, массе или объему не соответствует данным, указанным в уведомлении, соответственно, на субъекта-отправителя или на субъекта-получателя налагается денежный штраф в размере 46% от розничной стоимости нетто товара, указанного в уведомлении, и товара, фактически перевозимого, перевозка которого должна сопровождаться обязательной подачей уведомления, но не менее 20000 злотых.

3. В случаях, имеющих важное значение для субъекта-отправителя или для субъекта-получателя либо большое общественное значение, по заявлению, соответственно, субъекта-отправителя или субъекта-получателя, контролирующий орган может не налагать штраф, указанный в пунктах 1 или 2, в соответствии с п. 3 статьи 26.

Статья 22

1. В случае:

1) неподачи перевозчиком уведомления,

2) несоответствия товара по виду, количеству, массе или объему данным, указанным в поданном перевозчиком уведомлении

- на перевозчика налагается штраф в размере 20 000 злотых.

2. В случае, если перевозчик не дополнил уведомление данными, указанными в п. 4 статьи 5 и в п. 3 статьи 6, на перевозчика налагается штраф в размере 5000 злотых.

3. В случаях, имеющих важное значение для перевозчика либо большое общественное значение, по заявлению перевозчика контролирующий орган может не налагать штраф, указанный в пунктах 1 или 2, в соответствии с п. 3 статьи 26.

Статья 23

Данные, касающиеся количества, массы или объема товара считаются достоверными, если расхождения с количеством, массой или объемом товара, указанными в уведомлении, не превышают 10%.

Статья 24

1. Если субъект-отправитель, субъект-получатель или перевозчик:

1) не выполняют обязательства, указанные в п. 1 статьи 8;

2) подали данные, не соответствующие фактическому состоянию товара - соответственно, на субъекта-отправителя, субъекта-получателя или на перевозчика налагается штраф в размере 10 000 злотых.

2. Штраф за неисполнение обязательства, указанного в п. 1 статьи 8, не налагается, если неисполнение было обусловлено недоступностью реестра.

3. В случаях, имеющих важное значение для субъекта-отправителя, субъекта-получателя или для перевозчика либо большое общественное значение, по заявлению, соответственно, субъекта-отправителя, субъекта-получателя или перевозчика контролирующий орган может не налагать штраф, указанный в пункте 1, в соответствии с п. 3 статьи 26.

Статья 25

В случае невозможности определения стоимости нетто товара, о перевозке которого должно быть подано обязательное уведомление, для определения размера штрафа, указанного в пунктах 1 и 2 статьи 21, принимается средняя рыночная стоимость товаров на внутреннем рынке, за вычетом суммы налога, подлежащего уплате в отношении товаров и услуг, а также суммы акциза.

Статья 26

1. Штрафы, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 21, пунктах 1 и 2 статьи 22 и в пункте 1 статьи 24, налагаются по решению.

2. Руководителем таможенно-налогового органа, в управлении которого находится место контроля перевозки товаров штраф налагается с учетом положений статьи 30.

3. Уполномоченный орган вправе воздержаться от наложения штрафа, если это:

1) не будет считаться государственной субсидией;

2) будет считаться незначительной государственной субсидией в сельском хозяйстве или рыболовстве, принимая во внимание условия допустимости такой субсидии, указанные в положениях законодательства Европейского союза, или

3) представляет собой государственную субсидию, которая отвечает условиям, изложенным в нормативных документах, изданных в соответствии с пунктом 4.

4. Совет министров определяет подробные условия отказа от наложения штрафов, принимая во внимание необходимость обеспечения соответствия условиям, определенными нормативными актами Европейского Союза.

5. В отсутствие закона к штрафам, положение Акта 29 августа 1997 года – «Налоговый кодекс».

Статья 27

1. Штраф должен быть перечислен на банковский счет уполномоченного налогового органа в течение 7 дней с даты вступления в силу решения о наложении штрафа.

2. Штраф является доходом государственного бюджета.

3. Министр финансов определяет налоговый орган, на банковский счет которого должен быть оплачен штраф, принимая во внимание техническую и организационную подготовку этого органа.

Статья 28

1. Штраф не может быть наложен, если со дня неисполнения обязанностей, о которых говорится в пунктах 1 и 4 статьи 4, пунктах 1 и 3 статьи 6, пункте 1 статьи 7, прошло 5 лет.

2. Обязанность по уплате штрафа истекает через 5 лет после окончания календарного года, в котором истек срок оплаты.

Статья 29

Инспектор, указанный в п. 4 статьи 13, выявивший нарушение, за которое закон предусматривает наказание в виде штрафа, передает документы о проведенном контроле перевозки товаров руководителю таможенно-налогового органа, в зоне ответственности которого находится место контроля перевозки товаров.

Статья 30

В случае выявления в ходе налоговой проверки, налогового контроля или таможенно-налогового контроля, нарушений, за который налагается штраф, о котором говорится в пунктах 1 или 2 статьи 21, орган Государственной налоговой администрации, который выявил нарушение, должен предоставить документы, связанные с выявленным нарушением, руководителю таможенно-налогового органа по месту жительства или по месту нахождения офиса лица, подлежащего наказанию.

Статья 31

1. В случаях, указанных в пунктах 1 или 2 статьи 22, когда перевозчик находится в государстве, с которыми Республика Польша не связана договором или соглашением о взаимном сотрудничестве в области взыскания задолженности или возможность взыскания долга не вытекает непосредственно из международных норм и норм этого государства, инспектор взимает залог в размере, соответствующем размеру денежного штрафа. При этом применяются положения пунктов 5-11 статьи 15.

2. В случае неуплаты залога, указанного в пункте 1, транспортное средство с товарами направляется либо сопровождается в ближайшее специально отведенное место, которое удовлетворяет условиям для хранения товаров, являющихся предметом перевозки.

3. Возврат транспортного средства с товаром из специально отведенного места, с учетом положений пунктов 3-6 статьи 16, осуществляется после оплаты штрафа, упомянутого в пунктах 1 или 2 статьи 22, либо залога на сумму этого штрафа и оплаты, установленной в порядке, указанном в п. 3 статьи 17.

4. В случае неуплаты штрафа в течение 60 дней с даты, когда решение о наложении штрафа вступило в силу, к транспортному средству применяются положения главы 6 части II Закона от 17 июня 1966 «Об административно-исполнительном производстве» в части возмещения денежной задолженности движимым имуществом.

Статья 32

1. В случае выявления перевозки водителем товара без идентификационного номера уведомления, документа, заменяющего уведомление и подтверждения принятия документа, заменяющего уведомление, или документа, упомянутого в п. 7 статьи 3, на водителя налагается штраф размере от 5000 до 7500 злотых.

2. Инспекторы:

1) таможенно-налоговой службы;

2) полиции;

3) пограничной охраны;

4) Инспекции автомобильного транспорта;

- имеют право наложения и взимания штрафов за нарушение, указанное в пункте 1.

3. Решение о наложении штрафа, указанного в пункте 1 должно выноситься в порядке, определенном Законом от 24 августа 2001 г. «Кодекс о правонарушениях».

...

Статья 39

Закон вступает в силу по истечению 14 дней со дня официального опубликования, за исключением положений статей 21-32, статьи 34, а также п. 2 статьи 35, которые вступают в силу 1 мая 2017 года.