

**Baker
McKenzie.**

BAZA WIT-ów eBTI - pomoc czy pułapka?

XII Ogólnopolska Opolska Konferencja Podatkowa "Cło, akcyza i hazard – legislacja, praktyka, teoria", Izbicko, 18 maja 2026 r.

Krzysztof Flis

Co mówi teoria - UKC

Artykuł 33 - Decyzje w sprawie wiążących informacji

1. Organy celne, na wniosek, wydają decyzję w sprawie wiążącej informacji taryfowej („**decyzję WIT**”), lub decyzję w sprawie wiążącej informacji o pochodzeniu („**decyzję WIP**”).

2. Decyzja WIT lub decyzja WIP wiąże jedynie w zakresie klasyfikacji taryfowej lub ustalania pochodzenia towarów:

a) organy celne w stosunku do posiadacza decyzji jedynie w odniesieniu do towarów, dla których formalności celne zostały zakończone po dniu, w którym decyzja staje się skuteczna;

b) posiadacza decyzji, w stosunku do organów celnych, ze skutkiem od dnia, w którym powiadomienie o decyzji zostanie mu doręczone lub zostanie uznane za doręczone.



Co mówi teoria – Rozporządzenie Komisji Europejskiej 2015/2447



Artykuł 17 - Zgodność z istniejącymi decyzjami WIT (art. 22 ust. 3 kodeksu)

Organ celny właściwy do wydania decyzji WIT, aby zapewnić zgodność decyzji, którą zamierza wydać, z już wydanymi decyzjami WIT, dokonuje konsultacji w systemie teleinformatycznym, o którym mowa w art. 21, i prowadzi rejestr takich konsultacji.

European data

data.europa.eu

Oficjalny portal europejskich danych

Strona
główna

Dane ▾

data.europa
academy



Open data
maturity



Community ▾



Publikacje ▾



Dokumentacja

O Urzędzie
Publikacji



Home > Zbiory danych > Europejska wiążąca informacja taryfowa

Zbiór danych

Europejska wiążąca informacja taryfowa

0



Directorate-General for Taxation and Customs Union

API

Cyte ▾

Metadata ▾

Embed

RSS

EBTI zapewnia przedsiębiorcom ogólnounijną pewność prawną co do klasyfikacji taryfowej towarów, które zamierzają importować lub eksportować. Baza danych zawiera wszystkie wiążące informacje taryfowe, które zostały wydane na wniosek organów celnych państw członkowskich UE i które są nadal aktualne. W celu uzyskania kompleksowego obrazu środków taryfowych zob. TARIC. Więcej informacji można znaleźć tutaj

Jakość >

Podobne zbiory danych >

Co mówi TSUE?



Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 7 kwietnia 2011 r. (sprawa o sygn. C-153/10 Sony Supply Chain Solutions (Europe) BV i cytowane tam orzecznictwo):

„wiążąca informacja taryfowa udzielona osobie trzeciej może być uwzględniana w charakterze środka dowodowego przez sąd rozpoznający spór dotyczący klasyfikacji taryfowej towaru oraz wynikającej stąd zapłaty należności celnych”

A jak wygląda praktyka?



- Istotą obowiązującego systemu wiążących informacji taryfowych jest zapewnienie podmiotowi gospodarczemu pewności prawnej w przypadku wątpliwości co do klasyfikacji taryfowej danego towaru (zob. wyrok Trybunału UE z dnia 29 stycznia 1998 r. w sprawie C-315/96 Lopex Export, Rec. s. I-317, pkt 28). Ma to istotne konsekwencje dla osoby, której została udzielona WIT, gdyż uzyskuje ona zapewnienie dokonania klasyfikacji danego towaru do ściśle określonej klasyfikacji taryfowej, co pozwala z góry poznać wysokość należności celnych podlegających zapłacie z chwilą zakończenia formalności celnych dotyczących tego towaru (zob. wyrok Trybunału UE z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie C-199/09 Schenker SIA);
- Z powyższego wynika, że WIT ma ograniczone znaczenie podmiotowe, przedmiotowe i czasowe. Z decyzji WIT wynikają prawa jedynie dla osoby, na którą wystawiono tę informację, jedynie w zakresie towarów, które są w niej wskazane i dopiero od momentu jej wydania;
- Powoływane przez Skarżącą decyzje WIT nie zostały wydana na wniosek Strony i nie dotyczą towaru występującego w rozpoznawanej sprawie. Nie mają zatem charakteru wiążącego i nie mogą stanowić podstawy klasyfikacji taryfowej towarów stanowiących przedmiot niniejszego postępowania. Niewątpliwie jednak, pomimo braku mocy wiążącej WIT-ów wydanych przez inne organy celne wobec innych osób, dokumenty te stanowią istotne źródło wiedzy o sposobie stosowania unijnego prawa celnego i tym samym mają wpływ na jednolite stosowanie Wspólnej Taryfy Celnej.

Przykład 1 - Smartwatche



- Spór na Forum Komitetu Systemu Zharmonizowanego: HS 8517 – 9102;
- Decyzje Komitetu HS WCO zapadłe na 67 oraz 68 Sesji wskazały jako prawidłową klasyfikację dla smartwatchy HS 8517;
- Na 69 Sesji Komitetu HS WCO, w marcu 2022 r. – zmiana decyzji na 9102;
- W dniu 16 kwietnia 2024 r. weszło w życie Rozporządzenie Wykonawcze Komisji Europejskiej (UE) 2024/964 z 21 marca 2024 r., które sklasyfikowało (opisany w nim model) urządzenia smartwatch do pozycji CN 9102 12 00;
- Konkretny model:
 - a) nie posiada wbudowanej karty eSIM lub slotu na kartę SIM;
 - b) nie posiada Funkcji Komunikacji Bliskiego Zasięgu (Near Field Communication);
 - c) nie może odpowiadać na przychodzące połączenia telefoniczne;
 - d) oferuje funkcję szybkiej odpowiedzi SMS z wcześniej zdefiniowanymi krótkimi tekstami, nie jest jednak możliwe wprowadzenie pełnego własnego tekstu wiadomości.

Przykład 1 - Smartwatche



Jak wynika z analizy 127 dokumentów WIT* wydanych przez 9 Państw Członkowskich po 21.03.2024 r. (z pominięciem dokumentów WIT dla urządzeń wyposażonych w slot do karty SIM lub kartę e-SIM) – w ramach aktualnej praktyki interpretacyjnej **następujące funkcjonalności danych smartwatchy przekładają się na uznanie, że zasadniczy charakter tym urządzeniom nadaje możliwość wysyłania lub odbierania danych i klasyfikację ich do pozycji 8517:**

- wyposażenie w moduł NFC / możliwość dokonywania płatności zbliżeniowych w oparciu o moduł NFC;
- posiadanie funkcji komunikacyjnych związanych z możliwością (po sparowaniu ze smartfonem) odbierania / odrzucenia połączeń lub prowadzenia rozmów telefonicznych lub odpowiadania na wiadomości SMS – w tym w oparciu o predefiniowane wiadomości.

** Spośród 127 analizowanych WIT – 85 klasyfikowało smartwatche do poz. 8517, a 42 do pozycji 9102, przy czym z tych 42 aż 10 wydała Polska (przy wszystkich wydanych 14).*

Przykład 1 - Smartwatche



- W odniesieniu do funkcji komunikacyjnych, na tle dotychczas wydanych WIT, organy celne większości Państw Członkowskich dokonują co do zasady klasyfikacji urządzeń do pozycji 9102 w sytuacji, w której funkcje komunikacyjne są znacznie ograniczone, a nie wymagają, aby możliwe było inicjowanie z poziomu smartwatcha połączeń telefonicznych, prowadzenie przez niego rozmów, czy wprowadzenie własnej treści wiadomości SMS;
- Dodatkowo, na tle wszystkich przeanalizowanych WIT, poza jednym wyjątkiem, wszystkie smartwatche wyposażone w moduł NFC zostały przez organy celne różnych Państw Członkowskich zaklasyfikowane do pozycji 8517, co wskazuje na to, że wyposażenie urządzenia dodatkowo w zaawansowany mechanizm komunikacji NFC może nadawać takiemu urządzeniu zasadniczy charakter;
- **Wyjątkiem były jedynie Polska i Finlandia, gdzie klasyfikacja do pozycji 8517 jest uwarunkowana jest koniecznością wyposażenia urządzenia w możliwość wykonywania lub odbierania połączeń lub wyświetlania lub odpowiadania na wiadomości tekstowe.**

Przykład 2 – części do urządzeń elektrycznych i elektronicznych

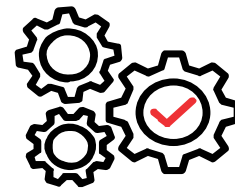


Uwagi ogólne do Not wyjaśniających do Sekcji XVI:

"Z zastrzeżeniem uwagi 1 do niniejszej sekcji, uwagi 1 do działu 84 i uwagi 1 do działu 85, części maszyn (niebędące częściami artykułów objętych pozycją 8484, 8544, 8545, 8546 lub 8547), należy klasyfikować zgodnie z następującymi zasadami:

- a) Części, które są **towarami objętymi dowolną pozycją w dziale 84 lub 85** (inną niż pozycja 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 i 8548), należy we wszystkich przypadkach klasyfikować do ich odpowiednich pozycji;
- b) **pozostałe części, jeśli nadają się do stosowania wyłącznie lub głównie do określonego rodzaju maszyny** lub do pewnej liczby maszyn objętych tą samą pozycją (włączając maszyny objęte pozycją 8479 lub 8543), **należy klasyfikować wraz z maszynami tego rodzaju** lub odpowiednio do pozycji 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 lub 8538; jednakże części, które w jednakowym stopniu nadają się do wykorzystania głównie z towarami objętymi pozycją 8517 oraz pozycjami od 8525 do 8528, należy klasyfikować do pozycji 8517, natomiast części, które nadają się do wykorzystania wyłącznie lub głównie z towarami objętymi pozycją 8524, należy klasyfikować do pozycji 8529;"

Przykład 2 – części do urządzeń elektrycznych i elektronicznych

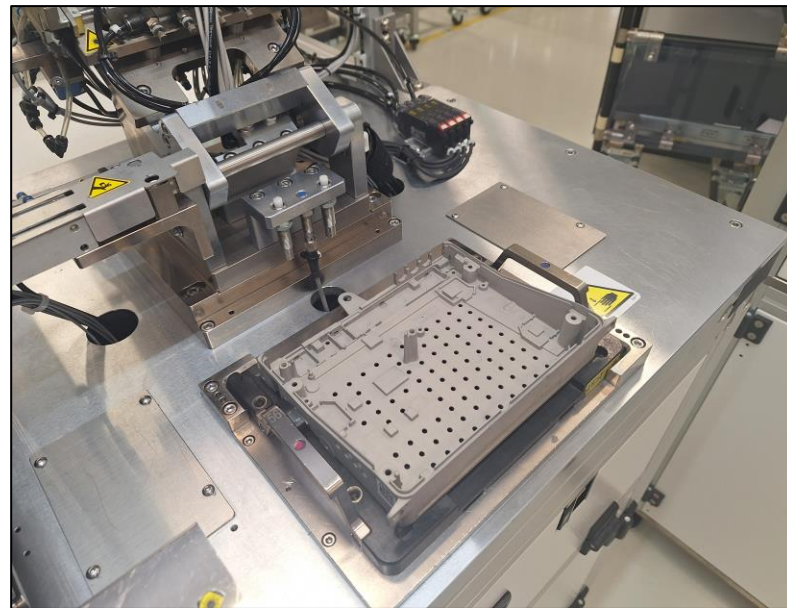
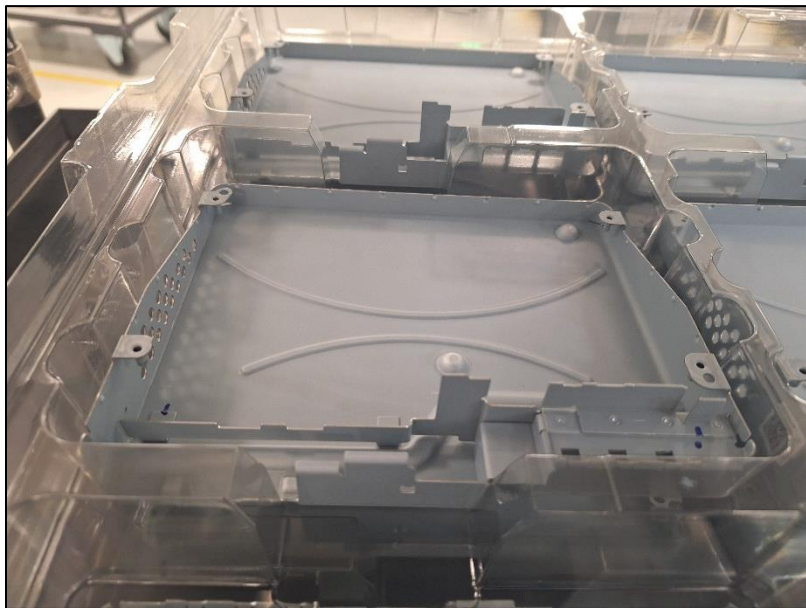


WIT nr DEBTI44249/25-1 z 20.02.2026 r. w oparciu o Reguły 1 i 6 ORINS oraz Uwagę 2b do Sekcji XVI klasyfikuje następujący towar do podpozycji HS 8543 90:

Górna część obudowy (rysunek – zob. załącznik), górna część obudowy wykonana ze stopu aluminium, wytworzona w sposób specyficzny zgodnie z dokumentacją techniczną (rysunkiem), rozpoznawalna jako element przeznaczony do wykorzystania jako część obudowy systemu opartego na kamerze, służącego do rozpoznawania i analizy otoczenia z zapisem obrazu zależnym od zdarzeń, stosowanego w systemach wspomagania kierowcy, przeznaczona do montażu w pojazdach samochodowych. "Część, rozpoznawalna jako przeznaczona wyłącznie do urządzenia posiadającego indywidualną funkcję, objętego pozycją 8543; nie jest to towar objęty podpozycją (CN) 8543 90 10".

WIT nr DEBTI44249/25-1 z 20.02.2026 r.
WIT nr DEBTI44228/25-1 z 22.01.2026 r.
WIT nr DEBTI26718/25-1 z 27.01.2026 r.
WIT nr DEBTI37484/21-1 z 25.02.2022 r.
WIT nr DEBTI37477/21-1 z 31.03.2022 r.
WIT nr DEBTI11622/22-1 z 20.05.2022 r.
WIT nr DEBTI37447/21-1 z 14.03.2022 r.
WIT nr DEBTI17940/24-1 z 05.08.2024 r.
WIT nr DEBTI20966/22-1 z 29.08.2022 r.
WIT nr DEBTI48573/23-1 z 25.03.2024 r.
WIT nr DEBTI46810/22-1 z 6.02.2023 r.

Przykład 2 – części do urządzeń elektrycznych i elektronicznych



Przykład 2 – części do urządzeń elektrycznych i elektronicznych



8543

Maszyny i aparatura, elektryczne,
posiadające indywidualne funkcje,
niewymienione ani niewłączone
gdzie indziej w niniejszym dziale

8543 90

-

Części

7326

Pozostałe artykuły z żeliwa lub
stali

7326 90

-

Pozostałe

Przykład 3 – profile do osłon okiennych

7610

Konstrukcje z aluminium (z wyłączeniem budynków prefabrykowanych objętych pozycją 9406) i części takich konstrukcji (na przykład mosty i części mostów, wieże, maszty kratowe, dachy, szkielety konstrukcji dachów, drzwi i okna oraz ramy do nich i progi drzwiowe, balustrady, filary i kolumny); płyty, pręty, kształtowniki, rury i temu podobne, z aluminium, przygotowane do stosowania w konstrukcjach

7604

Sztaby, pręty i kształtowniki, z aluminium

Uwagi do SEKCJI XV METALE NIESZLACHETNE I ARTYKUŁY Z METALI NIESZLACHETNYCH

9. W działach od 74 do 76 i od 78 do 81 następujące wyrażenia oznaczają, co następuje:

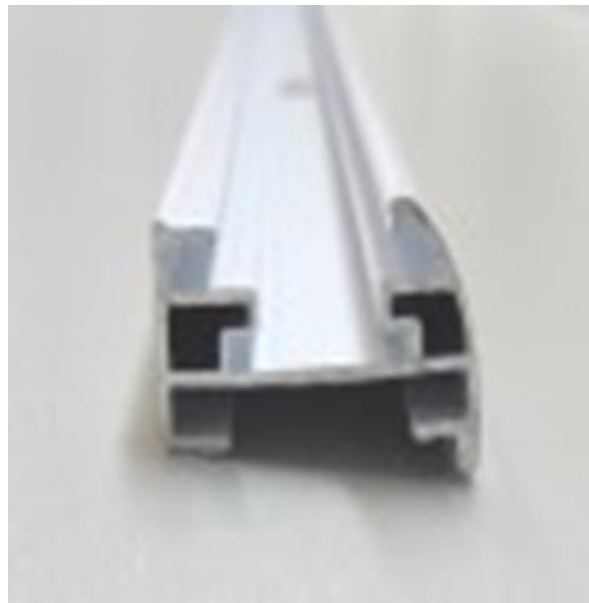
b) Kształtowniki

Wyroby walcowane, wyciskane, ciągnione, kute lub kształtowane, w zwojach lub nie, o jednolitym pełnym przekroju poprzecznym na całej swej długości, które nie odpowiadają definicjom prętów, sztab, drutu, blach grubych, blach cienkich, taśm, folii, rur i przewodów rurowych. Wyrażenie to obejmuje także wyroby odlewane lub spiekane o tych samych kształtach, które zostały obrobione po wyprodukowaniu (inaczej niż przez zwykłe przycinanie lub usuwanie zgorzeli), **pod warunkiem że podczas obróbki nie przyjęły charakteru artykułów lub wyrobów objętych innymi pozycjami.**

Przykład 3 – profile do osłon okiennych



Według organów celnych CN 7604.29.90.90



Według PLBTIWIT-2021-001155 - CN 8302 41 90 00

WNIOSKI

1

Dopuszczając towary do obrotu w Polsce **nie warto** kierować się analizą decyzji WIT opublikowanych w bazie Komisji Europejskiej eBTI;

2

Praktyka udowadnia, że może istnieć nawet jednolita praktyka klasyfikacyjna na gruncie europejskim, którą polskie organy celne spróbują zakwestionować lub też zignorują dla celów bieżących wpływów do budżetu;

3

Jedynym sensownym rozwiązaniem jest **uzyskanie własnego WIT** – najlepiej w okresie, kiedy dany towar jeszcze nie wzbudza „emocji”;

4

Oparcie się na bazie eBTI w niczym nie pomoże, kiedy polskie organy celne odkryją kolejną „kopalnię złota” lub zmieni się praktyka na poziomie unijnym.

Dziękuję za uwagę!

Kontakt



Krzysztof Flis

Counsel / Tax Advisor

+48 500 142 606

krzysztof.flis@bakermckenzie.com

Baker McKenzie dostarcza zintegrowane rozwiązania dla złożonych wyzwań.

Złożone wyzwania biznesowe wymagają zintegrowanej odpowiedzi na różnych rynkach, sektorach i obszarach prawa. Rozwiązania dla klientów Baker McKenzie zapewnia spójne doradztwo, poparte głęboką praktyką i wiedzą sektorową, jak również pierwszorzędną znajomością rynku lokalnego. W ponad 70 biurach na całym świecie, Baker McKenzie współpracuje z klientami, aby dostarczyć rozwiązania dla połączonego świata.

bakermckenzie.com

Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy spółka komandytowa jest członkiem Baker & McKenzie International, stowarzyszenia prawa szwajcarskiego, zrzeszającego kancelarie prawne na całym świecie. Zgodnie z terminologią powszechnie stosowaną przez instytucje świadczące usługi profesjonalne, ilekroć jest mowa o „partnerze”, należy przez to rozumieć osobę, która jest współnikiem tej lub innej kancelarii prawnej lub osobę posiadającą równoważny status. Analogicznie „biuro” oznacza biuro takiej kancelarii.

© 2026 Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy spółka komandytowa