

Newsletter nr Z/89/2021

Zasady wypełniania dokumentów dot. art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług

Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy zasady wprowadzania danych dokumentujących dokonanie importu towarów, rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług.

W przypadku gdy miał miejsce import towarów, dokonany zgodnie z art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług, podatnik zobowiązany jest wskazać jako dowód sprzedaży – w części ewidencyjnej pliku JPK VAT – numer zgłoszenia celnego lub deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy, a jako datę wystawienia – datę przyjęcia zgłoszenia celnego albo datę deklaracji importowej.

Mając na uwadze, że zgodnie z art. 19a ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług, obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego, z zastrzeżeniem ust. 10a i 11 oraz, że dług celny powstaje z chwilą przyjęcia zgłoszenia celnego – art. 77 ust. 3 Unijnego Kodeksu Celnego, jak również mając na względzie specyfikę zgłoszeń dokonywanych w tzw. uproszczeniach, podatnik zobowiązany jest do podawania następujących danych:

- 1) w przypadku dokonywania zgłoszeń celnych w formie wpisu do rejestru zgłaszającego:
 - **numer MRN uzupełniającego zgłoszenia celnego** odnoszącego się do wpisu/ wpisów do rejestru dokonanych w miesiącu, za który składana jest deklaracja podatkowa **oraz datę przyjęcia tego zgłoszenia**. Np., wpis do rejestru został dokonany 5 lipca, zgłoszenie uzupełniające zostało przyjęte 5 sierpnia. Podatnik powinien rozliczyć podatek należny z tytułu importu w deklaracji składanej za miesiąc lipiec, podając nr MRN zgłoszenia uzupełniającego z datą 5 sierpnia.
- 2) w przypadku dokonywania zgłoszeń celnych w formie zgłoszenia uproszczonego:
 - **numer MRN uproszczonego zgłoszenia celnego** oraz **datę przyjęcia tego zgłoszenia**. Np., zgłoszenie uproszczone zostało przyjęte 5 lipca, a zgłoszenie uzupełniające - 10 sierpnia. Podatnik powinien rozliczyć podatek należny z tytułu importu w deklaracji składanej za miesiąc lipiec, podając numer MRN zgłoszenia uproszczonego z datą 5 lipca.

Nowy krajowy kod informacji dodatkowej

Departament Celnictwa Ministerstwa Finansów uprzejmie informuje, że w *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2* w wersji 2.3 z dnia 5 marca 2021 r., w **pkt 4.2.20.2. Krajowe kody informacji dodatkowych** (str. 186-202) wprowadza się nowy kod:

„**UNIM1** – informacja o MRN importowego zgłoszenia celnego, które będzie unieważnione po dokonaniu zwrotu towaru zakupionego w ramach e-commerce, w związku z art. 148 ust. 3 RD”.

Przepis art. 148 ust. 3 RD stanowi, że (cyt.): „Jeżeli towary sprzedane na podstawie umowy zawieranej na odległość, której definicję podano w art. 2 pkt 7 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/83/UE (1), zostały dopuszczone do obrotu i są zwracane, zgłoszenie celne zostaje unieważnione po zwolnieniu towarów na uzasadniony wniosek zgłaszającego, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

wniosek złożono w terminie 90 dni od dnia przyjęcia zgłoszenia celnego;

towary wywieziono, aby zwrócić je na pierwotny adres dostawcy lub na inny adres wskazany przez tego dostawcę”.

Kod **UNIM1** ma zastosowanie w zgłoszeniu wywozowym w przypadku towarów objętych obowiązkiem złożenia zgłoszenia wywozowego w systemie AES/ECS2, których wywóz może łączyć się ze zwrotem należności celno-podatkowych.

W zgłoszeniu wywozowym konieczne jest podanie po kodzie informacji dodatkowej **UNIM1** numeru MRN unieważnianego zgłoszenia importowego, a jeżeli zgłoszenie było wielopozycyjne i nie wszystkie pozycje będą unieważniane, to należy po MRN podać po ukośniku numer pozycji, a jeżeli unieważnianych pozycji jest więcej niż jedna, to kolejne numery pozycji należy podawać po przecinku.

Przykład:

UNIM1 – 21402010I123456/2,5

Informacje o publikacji

Data wysyłki: **22.11.2021**

Komórka odpowiedzialna: **Departament Celnictwa MF**