

**Wyjaśnienia dotyczące importu przesyłek o
niewielkiej wartości oraz przesyłek pocztowych o
wartości do 1000 EUR.
Krajowe i unijne regulacje celne**

Wersja 1.01

lipiec 2021

Spis treści

Wyjaśnienia dotyczące importu przesyłek o niewielkiej wartości oraz przesyłek pocztowych o wartości do 1000 EUR. Krajowe i unijne regulacje celne	1
1. WPROWADZENIE	4
1.1. Podstawowe unijne regulacje celne mające zastosowanie do przesyłek o niskiej wartości....	4
1.2. Krajowe regulacje celne dotyczące zgłoszeń celnych przesyłek kurierskich i pocztowych	5
1.3. Główne rozwiązania wprowadzane regulacjami unijnymi, dotyczące towarów importowanych w przesyłkach o niewielkiej wartości	6
1.3.1. Zniesienie w UE zwolnienia z VAT w odniesieniu do importowanych towarów o niewielkiej wartości.	6
1.3.2. Uproszczenia w zakresie zgłoszenia celnego i zapłaty VAT od importu przesyłek o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR	6
1.4. System zgłoszeń celnych AIS/e-Commerce	7
1.5. Definicje i główne pojęcia.....	7
1.5.1. Wartość rzeczywista	7
1.5.2. Kurs waluty stosowany do ustalenia wartości rzeczywistej towaru w przesyłce	8
1.5.3. Przesyłki o niskiej wartości	8
1.5.4. Pojedyncza przesyłka.....	10
1.5.5. Przesyłka pocztowa	10
1.5.6. Przesyłka ekspresowa.....	10
1.5.7. Towary będące przedmiotem zakazów i ograniczeń.....	10
1.5.8. Przedstawiciel celny	12
2. MECHANIZMY POBORU VAT I FORMALNOŚCI PRZYWOZOWE DOTYCZĄCE PRZESYŁEK O NIEWIELKIEJ WARTOŚCI	15
2.1. PROCEDURA IOSS	15
2.1.1. Główne założenia	15
2.1.2. Opis procesu	16
2.1.3. Zwrot towarów objętych IOSS.....	17
2.2. UREGULOWANIA SZCZEGÓLNE - USZ.....	17
2.2.1. Główne założenia	17
2.2.2. Ewidencja na potrzeby USZ	18
2.2.3. Opis procesu	19
2.2.4. Przesyłki niedoręczone w procedurze USZ.....	19
2.3. STANDARDOWY MECHANIZM POBORU VAT	19
2.3.1. Główne założenia	19

2.3.2.	Opis procesu	20
2.3.3.	Zwrot towarów	20
2.4.	Zwolnienie z cła i podatku prezentów – zgłoszenie C08 i zgłoszenie 2PL	20
2.4.1.	Główne założenia	20
2.5.	FORMALNOŚCI PRZYWOZOWE DOTYCZĄCE PRZESYŁEK POCZTOWYCH O WARTOŚCI NIE PRZEKRACZAJĄCEJ 1000 EUR.....	22
2.5.1.	Typy zgłoszeń z zestawem danych H6	22
2.6.	Podsumowanie dotyczące zgłoszeń celnych przesyłek oraz obliczenia należności	23
2.6.1.	Warianty odpraw celnych przesyłek od dnia 1 lipca 2021 r.	23
2.6.2.	Zasady działania Kalkulatora e-Commerce.....	24
3.	WALIDACJA ZGŁOSZENIA W SYSTEMIE, KONTROLA ZGŁOSZENIA CELNEGO PRZED ZWOLNIENIEM LUB PO ZWOLNIENIU TOWARU DO PROCEDURY.....	25
3.1.	Warunki generalne dotyczące przesyłek o niewielkiej wartości	25
3.1.1.	Towary w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń.	25
3.1.2.	Próg 150 EUR	25
3.2.	Sprawdzenie warunków dla poszczególnych procedur.....	26
3.2.1.	IOSS.....	26
3.2.2.	Procedura USZ	28
3.2.3.	Zgłoszenie C07	32
3.2.4.	Zgłoszenie przesyłki objętej zwolnieniem do 45 EUR (C2C)	32
	ZAŁĄCZNIK 1	34

1. WPROWADZENIE

Celem wdrożenia Pakietu VAT e-commerce jest m.in. uszczelnienie poboru VAT w transgranicznym handlu elektronicznym **między przedsiębiorcami i konsumentami (B2C)**¹. W tym celu przewidziano np. rozszerzenie mechanizmu pojedynczego punktu kontaktowego na internetową sprzedaż towarów z państw trzecich na rzecz nabywców/odbiorców końcowych (konsumentów) z UE.

W niniejszym opracowaniu wyjaśniamy zmiany w przepisach celnych, które należało wprowadzić w związku z implementacją unijnych przepisów podatkowych i celnych oraz krajowych regulacji podatkowych, dotyczących przesyłek o niskiej wartości.

Wyjaśniamy jakie przesyłki obejmuje Pakiet e-commerce w obrocie z państwami trzecimi i jakie są warianty zgłoszeń celnych w zależności od tego jak uiszczany jest należny podatek VAT oraz kto jest osobą dokonującą zgłoszenia celnego.

Wskazujemy także warunki, jakie należy spełnić w przypadku poszczególnych wariantów zgłoszenia celnego oraz działania organów celnych, które zostaną podjęte w przypadku weryfikacji tych zgłoszeń.

W związku z tym, że w Polsce jednocześnie z wdrożeniem zgłoszeń celnych dla przesyłek o niskiej wartości zostanie udostępniona możliwość składania zgłoszeń celnych przesyłek pocztowych o wartości nie przekraczającej 1000 EUR, w jednym z podrozdziałów został omówiony także ten typ zgłoszeń celnych.

Niniejszy dokument będzie rozszerzany w wątkach, w których potrzebne będą dodatkowe wyjaśnienia.

1.1. Podstawowe unijne regulacje celne mające zastosowanie do przesyłek o niskiej wartości

- a) unijny kodeks celny – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013², str. 1, z późn. zm.), zwane dalej UKC;
- b) rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013³ ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm. – dalej RW);
- c) rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015⁴, str. 1, z późn. zm. – dalej RD);
- d) rozporządzenie ustanawiające wspólnotowy system zwolnień celnych – rozporządzenie Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiające wspólnotowy system zwolnień

¹ Jak ogłoszono m.in. w komunikacie Komisji z 2015 r. „Strategia jednolitego rynku cyfrowego dla Europy” oraz w komunikacie w sprawie planu działania w sprawie podatku VAT „W kierunku jednolitego obszaru VAT w UE - Czas na decyzję”.

² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/HTML/?uri=OJ:L:2013:269:FULL&from=CS>

³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447>

⁴ Patrz przypis 3

celnych (Dz. Urz. UE L 324 z 10.12.2009, str.23 – zwane dalej rozporządzeniem ws. zwolnień celnych).

W ramach przygotowań do implementacji Pakietu VAT e-commerce w regulacjach celnych wydano:

- w 2019 r.:
 - i. rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 2019/1143 z dnia 14 marca 2019 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2446 w odniesieniu do zgłaszania niektórych przesyłek o niewielkiej wartości (Dz.U. UE L 181 z 5.7.2019⁵), oraz
 - ii. rozporządzenie Komisji (UE) nr 2019/1394 z dnia 10 września 2019 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2447 w odniesieniu do niektórych przepisów dotyczących nadzoru nad dopuszczaniem do obrotu i wyrowadzenia z obszaru celnego Unii (Dz.U. UE L 234 z 11.9.2019⁶).

Rozporządzenia te wprowadziły nowy zestaw danych dla zgłoszenia (komunikatu) do procedury dopuszczenia do obrotu w odniesieniu do przesyłki, która jest objęta zwolnieniem z należności celnych przywozowych zgodnie z art. 23 ust. 1 lub art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, oznaczając w załączniku B do rozporządzenia delegowanego ten zestaw danych jako "H7".

- w 2020 r.:
 - i. rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/877 z dnia 3 kwietnia 2020 r. zmieniające i sprostowujące rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2446 uzupełniające rozporządzenie (UE) nr 952/2013 oraz zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2016/341 uzupełniające rozporządzenie (UE) nr 952/2013 ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.U. UE L 203 z 26.6.2020⁷),

Wprowadzono w nim definicję pojęć: „przesyłka ekspresowa”, „przewoźnik ekspresowy”, „wartość rzeczystwa” oraz

- ii. rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/893 z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.U. UE L 206 z 30.6.2020⁸).
Zmieniono art. 221 w którym wyjaśniono, że urząd celny znajdujący się w państwie członkowskim zakończenia wysyłki lub transportu towarów ma być urzędem celnym właściwym do zgłaszania do przywozu niektórych towarów wolnych od cła, jeżeli towary te są zgłaszane do celów VAT w ramach procedury innej niż procedura szczególna dla sprzedaży na odległość towarów przywożonych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, tj. tak zwanego punktu kompleksowej obsługi importu (IOSS).

1.2. Krajowe regulacje celne dotyczące zgłoszeń celnych przesyłek kurierskich i pocztowych

- a) Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (Dz. U. z 2020 r., poz. 1382 z późn.zm.);

⁵ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32019R1143>

⁶ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32019R1394>

⁷ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32020R0877>

⁸ https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?toc=OJ%3AL%3A2020%3A206%3ATOC&uri=uriserv%3AOL.L_.2020.206.01.0008.01.POL

- b) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. Nr 2262, z późn. zm.⁹);
- c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1293, z późn. zm.¹⁰).

1.3. Główne rozwiązania wprowadzane regulacjami unijnymi, dotyczące towarów importowanych w przesyłkach o niewielkiej wartości

1.3.1. Zniesienie w UE zwolnienia z VAT w odniesieniu do importowanych towarów o niewielkiej wartości.

Od dnia 1 lipca 2021 r. towary o niskiej wartości, o których mowa w art. 23 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, przywożone do UE będą podlegały opodatkowaniu podatkiem VAT, niezależnie od ich wartości¹¹. Przepisy podatkowe w tym zakresie będą obowiązywały jednolicie we wszystkich państwach członkowskich. Do czasu wdrożenia Pakietu e-commerce decyzję o objęciu zwolnieniem z VAT od importu towarów zakupionych w sprzedaży wysyłkowej, w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 10 lub 22 EUR, podejmowało we własnym zakresie każde państwo członkowskie.

1.3.2. Uproszczenia w zakresie zgłoszenia celnego i zapłaty VAT od importu przesyłek o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR

Wraz ze zniesieniem zwolnienia z VAT od importu towarów o niewielkiej wartości na gruncie przepisów podatkowych wprowadzono uproszczenia dotyczące zapłaty VAT:

- a) szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych, **dalej zwane IOSS**,
- b) szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów, **dalej zwane USZ**.

Powyższe uproszczenia przekładają się na odrębne procedury zgłaszania towarów do procedury dopuszczenia do obrotu.

W przypadku, gdy sprzedawca nie zdecydował się stosować procedury IOSS, a więc nie zarejestrował się w jednym z państw członkowskich UE dla celów stosowania tej procedury i nie będzie pobierał VAT od towarów w chwili sprzedaży, ani operator pocztowy/ekspresowy nie proponuje obsługi przesyłki w schemacie USZ, możliwe jest złożenie zgłoszenia bez korzystania z przewidzianych ustawą o VAT¹² uproszczeń w zakresie zapłaty VAT i nadal z tym samym zakresem danych przewidzianych dla

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 29 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zgłoszeń celnych, zawierające zmiany związane przede wszystkim z wdrożeniem 1 lipca 2021 r. pakietu VAT e-commerce, zostało opublikowane w Dz. U. poz. 1187.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 29 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym, zawierające zmiany związane przede wszystkim z wdrożeniem 1 lipca 2021 r. pakietu VAT e-commerce.

¹¹ Zwolnienie z VAT od importu przesyłek C2C zawierających podarunki o wartości nieprzekraczającej 45 EUR, określone w dyrektywie Rady 2006/79/WE, nadal ma zastosowanie. Dostawy te mają charakter okazjonalny, zawierają wyłącznie towary przeznaczone do użytku osobistego lub rodzinnego odbiorców i wysyłane są bez wynagrodzenia lub jakiegokolwiek opłaty. Podstawę zwolnienia z należności celnych stanowią przepisy art. 25-27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych.

¹² Przepisy Dyrektywy VAT implementowane w ustawie z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 28 czerwca 2021 r., poz. 1163)

zgłoszeń H7. W dalszej części niniejszych wyjaśnień ten rodzaj zgłoszenia będzie opisany jako zgłoszenie z **super-zredukowanym zakresem danych H7** lub zgłoszenie „**C07**”.

Z tego samego zakresu danych korzystać będzie można także w przypadku zgłaszania przesyłek zwolnionych z należności celnych na podstawie art. 25 - 27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych. W dalszej części niniejszych wyjaśnień ten rodzaj zgłoszenia będzie opisany jako „**C08**”.

Wymogi dotyczące danych wymaganych w zgłoszeniu celnym przesyłek o niewielkiej wartości określone są w kolumnie H7 załącznika B do RD (super-zredukowany zestaw danych).

W przypadku importu wyrobów akcyzowych¹³ oraz objętych zakazami bądź ograniczeniami należy złożyć zgłoszenie celne przewidziane dla obrotu standardowego w systemie AIS/IMPORT (zakres danych inny niż H7).

Szczegółowe wyjaśnienia odnośnie warunków stosowania zwolnień celnych przesyłek zwolnionych z należności celnych na podstawie art. 23 oraz 25 - 27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych oraz wymienionych w tym rozdziale rodzajów zgłoszeń celnych zostały opisane w dalszej części wyjaśnień.

1.4. System zgłoszeń celnych AIS/e-Commerce

Zgłoszenia celne dotyczące przesyłek o niskiej wartości oraz przesyłek pocztowych o wartości nieprzekraczającej 1000 EUR składane będą w systemie AIS/e-COMMERCE. Szczegółowe zasady wypełniania tych zgłoszeń są opisane w pkt 6.29 Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych¹⁴.

Przesyłki, których wartość rzeczywista przekroczy próg 150 EUR, a w przypadku przesyłek pocztowych 1000 EUR, zgłaszane będą tak jak pozostałe towary w systemie AIS/IMPORT.

1.5. Definicje i główne pojęcia

1.5.1. Wartość rzeczywista

W unijnych przepisach celnych wprowadzono prawnie wiążącą definicję terminu „wartość rzeczywista”. Opiera się ona na podejściu zastosowanym wobec progu zwolnienia z należności celnych. Taki sam próg w wysokości 150 EUR ma więc zastosowanie zarówno w przepisach celnych, jak podatkowych, niezależnie od stosowanego schematu zapłaty podatku VAT.

Art. 1 pkt 48 RD stanowi, że „wartość rzeczywista” oznacza:

- a) w przypadku towarów o charakterze handlowym: cenę samych towarów sprzedawanych w celu wywozu na obszar celny Unii, z wyłączeniem kosztów transportu i ubezpieczenia, chyba że są one ujęte w cenie i nie są oddzielnie wykazane na fakturze, oraz z wyłączeniem wszelkich innych podatków i opłat, jakie organy celne mogą ustalić na podstawie odpowiednich dokumentów;
- b) w przypadku towarów o charakterze niehandlowym: cenę, która zostałaby zapłacona za same towary, gdyby zostały one sprzedane w celu wywozu na obszar celny Unii.

¹³ wyjątkiem są towary objęte zwolnieniem na podstawie art. 25-27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych (zgłoszenia C08)

¹⁴ Aktualne specyfikacje i instrukcje w zakresie e-Commerce obecnie dostępne są na stronie <https://puesc.gov.pl/web/puesc/ais> w zakładce „AIS/E-COMMERCE – SPECYFIKACJE I WYJAŚNIENIA” Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych dla potrzeb przesłania komunikatu ZC215H7 do systemu AIS/e-COMMERCE (projekt) wersja 2.0 z dnia 5 maja 2021 r.

Wszelkie inne powiązane koszty, oprócz kosztów transportu i ubezpieczenia, które nie odzwierciedlają wartości samych towarów, muszą zostać również wyłączone z wartości rzeczywistej, w każdym przypadku gdy są one oddzielnie i wyraźnie wskazane na fakturze (np. koszty oprzyrządowania, opłaty licencyjne, podatek wywozowy itp.).

Jeżeli chodzi o towary o charakterze niehandlowym, definicję „wartości rzeczywistej” należy również rozumieć w ten sam sposób, co w przypadku towarów o charakterze handlowym, czyli jako wartość samych towarów, z wyłączeniem wszelkich innych kosztów, podatków lub opłat wymienionych w art. 1 pkt 48 RD.

Termin „inne podatki i opłaty” oznacza dowolny podatek lub opłatę nałożone na podstawie wartości towarów lub dodatkowo oprócz podatku lub opłaty już nałożonych na takie towary.

1.5.2. Kurs waluty stosowany do ustalenia wartości rzeczywistej towaru w przesyłce

Do celów określenia czy wartość rzeczywista przesyłki w polskiej walucie nie przekracza równowartości kwoty 150 EUR należy stosować „Tabelę równowartości w złotych polskich kwot w walucie EUR, określonych w przepisach celnych do celów innych niż określenie klasyfikacji taryfowej towarów lub należności celnych (art. 53 ust. 2 UKC)”, która jest co roku opracowywana i publikowana na stronie internetowej MF.

W przypadku, gdy wartość przesyłki wyrażona jest w walucie obcej innej niż EUR sprawdzenie czy przesyłka nie przekracza progu 150 EUR następuje po przeliczeniu wartości na PLN. Gdy wartość jest wyrażona w walucie EUR, zaklasyfikowanie następuje bezpośrednio, tzn. bez przeliczania na PLN.

W celu przeliczenia wartości przesyłki na PLN w zgłoszeniu celnym i ewidencji USZ powinny być stosowane bieżące kursy średnie walut obcych ogłaszane przez Narodowy Bank Polski w tabelach A i B. Kursy te są publikowane przez NBP na stronie:

<https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/kursy.html>

Tabele publikowane na stronie MF zawierają wyłącznie kursy walut z tabeli A i są udostępniane jedynie w celach informacyjnych.

Należy mieć na uwadze, że kursy opublikowane w przedostatnią środę poprzedniego miesiąca obowiązują przez cały następny miesiąc kalendarzowy, np. bieżące kursy średnie opublikowane przez NBP w przedostatnią środę lutego obowiązują w marcu.

W przypadku braku bieżącego kursu średniego walut opublikowanego w przedostatnią środę poprzedniego miesiąca należy stosować ostatni opublikowany kurs.

Kursem wymiany walut, który należy stosować, jest kurs obowiązujący w dniu przyjęcia zgłoszenia celnego. Dla zgłoszeń zbiorczych USZ obowiązuje jednak kurs z dnia dokonania wpisu w ewidencji USZ.

1.5.3. Przesyłki o niskiej wartości

Przepis art. 143a RD określa:

- jakiego rodzaju przesyłki stanowią przesyłki o niskiej wartości (przesyłka, która jest objęta zwolnieniem z należności celnych przywozowych zgodnie z art. 23 ust. 1 lub art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych),

- jaki zestaw danych będzie wymagany w zgłoszeniu celnym (super-zredukowany zestaw danych, o którym mowa w załączniku B – zestaw H7),
- w przypadku której procedury celnej będzie stosowane zgłoszenie z tym zestawem danych (wyłącznie dopuszczenie do obrotu),
- jaki rodzaj towarów nie może być zgłaszany w ten sposób (towary w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń).

Jeśli chodzi o rodzaj towarów, które nie mogą być zgłaszane z zastosowaniem super-zredukowanego zakresu danych (H7), to trzeba pamiętać również o warunku nałożonym w ustawie VAT, tj. chodzi o towary podlegające akcyzie.

Ponieważ art. 143a RD odnosi się tylko do przesyłek objętych zwolnieniem z należności celnych przywozowych zgodnie z art. 23 ust. 1 lub art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, to towarów objętych zwolnieniem celnym na mocy innych przepisów tego rozporządzenia (takich jak np. próbki handlowe) i towarów powracających nie można zgłaszać za pomocą zgłoszenia celnego z super-zredukowanym zakresem danych (H7).

1.5.3.1. Przesyłki objęte zwolnieniem z cła na podstawie przepisu art. 23 rozporządzenia ws. zwolnień celnych

Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, który zawiera definicję tego rodzaju przesyłek, przesyłki o niewielkiej wartości (*low value consignments*) zawierają towary, których wartość rzeczywista nie przekracza 150 EUR.

Konieczne jest, aby pamiętać, że kolejny przepis tego rozporządzenia – art. 24, wyklucza z tego zwolnienia:

- wyroby alkoholowe;
- perfumy i wody toaletowe;
- tytoń i wyroby tytoniowe.

W przypadku chęci skorzystania z ułatwień dla przesyłek, w których towary zwolnione są z należności celnych na podstawie art. 23 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, w przypadku gdy w przesyłce znajdzie się towar z powyższych trzech grup towarowych – będzie to niemożliwe. Można takie towary zgłosić organom celnym do odprawy celnej tylko w procedurze stosowanej na zasadach ogólnych (lub w procedurze uproszczonej, jeśli zgłaszający posiada stosowne pozwolenie). Zgłoszenie będzie składane w systemie AIS/IMPORT.

Inaczej będzie w przypadku zwolnienia z należności celnych i podatkowych na podstawie art. 25-27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych. Szczegóły poniżej.

1.5.3.2. Przesyłki objęte zwolnieniem z cła i podatku na podstawie przepisów art. 25 rozporządzenia ws. zwolnień celnych

Art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych obejmuje towary spełniające łącznie następujące warunki:

- towary zawarte są w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 45 EUR;
- towary wysyłane są z państwa trzeciego przez osobę prywatną do innej osoby prywatnej mieszkającej w Polsce;

- przywóz towarów ma charakter niehandlowy¹⁵.

Art. 27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych wprowadza ograniczenia co do ilości wyrobów tytoniowych, alkoholu i napojów alkoholowych, perfum i wód toaletowych, które mogą być przywożone w ww. przesyłkach.

1.5.4. Pojedyncza przesyłka

Towary wysłane jednocześnie przez tego samego nadawcę do tego samego odbiorcy i objęte tą samą umową przewozu (np. spedytorski lotniczy list przewozowy, kod kreskowy S10) uważa się za „pojedynczą przesyłkę”.

Towary wysyłane przez tego samego nadawcę do tego samego odbiorcy, które zostały zamówione i wysłane oddzielnie, nawet jeśli docierają do operatora pocztowego lub przewoźnika ekspresowego, do miejsca przeznaczenia tego samego dnia, lecz jako oddzielne paczki, należy uznać za oddzielne przesyłki. Również towary objęte jednym zamówieniem złożonym przez tę samą osobę, ale wysłane oddzielnie, należy uznać za oddzielne przesyłki.

1.5.5. Przesyłka pocztowa

Jak przewidziano w art. 1 pkt 24 RD, przesyłka pocztowa zawiera towary spełniające łącznie następujące warunki:

- inne niż przesyłki z korespondencją,
- zawarte w paczce lub pakiecie pocztowym oraz
- przewożone przez operatora pocztowego lub na jego odpowiedzialność zgodnie z przepisami Światowego Związku Pocztowego (UPU).

W Polsce taką rolę pełni operator wyznaczony, czyli Poczta Polska S.A.

1.5.6. Przesyłka ekspresowa

Definicja tego rodzaju przesyłek, wprowadzona w RD (art. 1 pkt 46), określa je jako „pojedynczą pozycję przewożoną przez przewoźnika ekspresowego lub za której przewóz jest on odpowiedzialny”.

Zdefiniowano tam również „przewoźnika ekspresowego” jako „operatora świadczącego zintegrowane usługi polegające na nadaniu, transporcie, odprawie celnej i dostawie paczek w ustalonym z góry terminie, przy jednoczesnym zapewnieniu możliwości śledzenia aktualnej lokalizacji przesyłek, a także zachowaniu nad nimi kontroli, w trakcie całego procesu świadczenia usługi” (art. 1 pkt 47 RD).

1.5.7. Towary będące przedmiotem zakazów i ograniczeń

Poniżej opisano towary, których przesyłanie w przesyłkach jest zabronione lub ograniczone. Regulują to przede wszystkim przepisy unijne, a dodatkowo regulują również przepisy krajowe.

¹⁵ są to towary, które mają charakter okazjonalny, są przeznaczone wyłącznie na własny użytek odbiorcy (tj. importera) lub jego rodziny i nie wskazują ani swoim charakterem, ani ilością na ich przeznaczenie handlowe oraz są wysyłane do odbiorcy (tj. importera) przez nadawcę bez żadnego rodzaju opłat

1.5.7.1. Zakaz przywozu

1.5.7.1.1. Leki

Zasadniczo przywóz produktów leczniczych w przesyłkach pocztowych jest zakazany, wyjątek stanowi uzyskanie zgody Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych na przesłanie na własne potrzeby lecznicze takich leków.

Więcej informacji w przedmiocie przywozu leków znajduje się na stronie [Ministerstwa Zdrowia](#).

1.5.7.1.2. Produkty pochodzenia zwierzęcego

Obowiązuje całkowity zakaz przesyłania z państw trzecich produktów pochodzenia zwierzęcego¹⁶. Zakaz dotyczy przesyłek pocztowych i kurierskich i obejmuje produkty mięsne oraz wyroby mleczarskie takie jak: mleko, śmietana czy twaróg.

Szczegółowe informacje znajdują się na stronie [Głównego Lekarza Weterynarii](#).

1.5.7.1.3. Rośliny i produkty roślinne

Zgodnie z unijnymi przepisami dotyczącymi zdrowia roślin, istnieje zakaz wprowadzania na terytorium UE z państw trzecich roślin i produktów roślinnych, chyba, że takiej przesyłce towarzyszy oficjalne zaświadczenie (tzw. świadectwo fitosanitarne) od właściwego organu np. zdrowia roślin z ich kraju pochodzenia. Jedynym wyjątkiem od tej reguły są banany, kokosy, daktyle, ananasy i duriany, ponieważ te owoce nie stanowią zagrożenia fitosanitarnego. Brak świadectwa fitosanitarnego skutkuje zakazem przywozu.

Szczegółowe informacje na ten temat można uzyskać korzystając ze strony internetowej Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa – www.piorin.gov.pl.

Pamiętać przy tym należy, że niektóre rośliny objęte są ochroną i na ich przywóz potrzebne są pozwolenia, np. CITES.

1.5.7.2. Ograniczenia w obrocie

1.5.7.2.1. Ograniczenia z uwagi na konieczność posiadania stosowanego zezwolenia:

- broń i amunicja

Przesyłanie broni i amunicji podlega surowej reglamentacji i uzyskania wymaganych prawem dokumentów.

Dopuszcza się przesyłanie broni lub amunicji za pośrednictwem operatorów świadczących usługi pocztowe, o ile świadczą oni tego rodzaju usługi (art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21.05.1999 r. o broni i amunicji). Przesyłanie broni lub amunicji za pośrednictwem innych podmiotów jest zakazane. Operator świadczący usługi pocztowe, któremu zlecono przesłanie broni palnej lub amunicji jest obowiązany posiadać kopie dokumentów potwierdzających legalność posiadania broni lub amunicji przez zbywcę i nabywcę.

- okazy gatunków zagrożonych (CITES) lub gatunków chronionych

¹⁶ rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/2122 z dnia 10 października 2019 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/625 w odniesieniu do niektórych kategorii zwierząt i towarów zwolnionych z kontroli urzędowych w punktach kontroli granicznej i w odniesieniu do określonych kontroli bagażu osobistego pasażerów i małych przesyłek towarów wysyłanych do osób fizycznych i nieprzeznaczonych do wprowadzania do obrotu oraz zmieniającego rozporządzenie Komisji (UE) nr 142/2011.

Gatunki zagrożone wyginięciem (CITES) oraz gatunki objęte ochroną gatunkową **nie mogą być przesyłane do innych krajów bez odpowiednich dokumentów**. Mowa tu o **żywych zwierzętach oraz wyrobach z nich wykonanych, takich jak: galanteria (paski do zegarków, paski do spodni, portfele, torebki), biżuteria, buty, odzież, suplementy diety a także wypchanych okazach zwierząt itp.** Każda przesyłka zawierająca takie okazy, ale bez dołączonych oryginałów odpowiednich dokumentów - **to przestępstwo lub wykroczenie, zagrożone karą pozbawienia wolności nawet do 5 lat.**

UWAGA!!! – NIEWIEDZA NIE ZWALNIA Z ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ODBIORCY PRZESYŁKI

W przypadku wysłania do Polski lub do kraju trzeciego okazu chronionego, należy zaopatrzyć przesyłkę w odpowiednie dokumenty lub dokumenty takie należy przedstawić organowi celnemu podczas zgłoszenia przywozu lub wywozu z UE. Dokumenty te są wydawane przez Ministerstwo Klimatu (CITES) lub Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska (gatunki rodzime objęte ochroną).

Informacje o CITES oraz jakie gatunki są chronione, dostępne są na stronach Ministerstwa Klimatu, Ministerstwa Finansów oraz Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska.

Przydatny link:

<https://www.gov.pl/web/klimat/konwencja-waszyngtonska-cites>

1.5.7.2.2. Unijne przepisy harmonizacyjne oraz przepisy w sprawie ogólnego bezpieczeństwa produktów (nadzoru rynku)

Większość towarów nieżywnościowych, takich jak na przykład sprzęt elektryczny i elektroniczny, zabawki, wyroby medyczne, wymaga, by były one wyprodukowane zgodnie ze zharmonizowanymi przepisami określającymi sposób ich produkcji i oznakowania oraz zakres dokumentów potwierdzających, że spełniają one te wymagania. Na przykład na wyrobach elektrycznych lub elektronicznych, zabawkach, telefonach, tabletach, laptopach, itd.(lub na ich opakowaniach) umieszcza się oznakowanie CE. Dla tych towarów wystawiana jest również deklaracja zgodności z wymaganiami.

Organem monitorującym system nadzoru rynku jest Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (<https://www.uokik.gov.pl/>), a w przypadku, wyrobów medycznych Prezes Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych (<http://www.urpl.gov.pl/pl>). Kontrolę spełniania wymagań prowadzą organy nadzoru rynku, w stosownych przypadkach we współpracy z organami celnymi.

1.5.8. Przedstawiciel celny

Zobowiązania wynikające z regulacji celnych spoczywają na zgłaszającym, który dokonuje zgłoszenia celnego.

Najczęściej zgłoszenia celne będą składane przez przedstawiciela celnego. Z rodzajem przedstawicielstwa wiążą się zobowiązania spoczywające na przedstawicielu celnym, które zależą od rodzaju przedstawicielstwa.

Operator wyznaczony, czyli Poczta Polska S.A. będzie dokonywała zgłoszeń celnych w przedstawicielstwie pośrednim. Wymóg stosowania przedstawicielstwa pośredniego dotyczy także zgłoszeń celnych w procedurze USZ, niezależnie od podmiotu, który będzie stosował tę procedurę (operator wyznaczony, inny operator pocztowy, podmiot posiadający status AEO).

1.5.8.1. Działanie na podstawie pełnomocnictwa

Przedstawiciel celny, zgodnie z definicją zawartą w art. 5 pkt 6 UKC, to każda osoba ustanowiona przez inną osobę w celu prowadzenia czynności i załatwiania formalności wymaganych przepisami prawa celnego przed organami celnymi.

Przepisy przewidują dwie formy przedstawicielstwa. Zgodnie z art. 19 ust. 1 UKC, przedstawicielstwo może być:

a. bezpośrednie – przedstawiciel celny działa w imieniu i na rzecz innej osoby.

Działanie w imieniu i na rzecz innej osoby w przedstawicielstwie bezpośrednim oznacza, że wszelkie skutki działań podjętych przez ustanowionego przedstawiciela ponosi mocodawca. Jest to konstrukcja zbliżona do pełnomocnictwa w postępowaniu cywilnym. Za wszelkie zobowiązania wobec organów celnych będzie w tym przypadku odpowiedzialny podmiot, na rzecz którego dokonano zgłoszenia celnego.

Odpowiedzialność solidarna w przypadku tej formy przedstawicielstwa mogłaby mieć zastosowanie tylko i wyłącznie wtedy, gdy zostanie udowodnione, że niezgodne z prawem działanie przedstawiciela było zamierzone i zawinione. Zgodnie bowiem z art. 77 ust. 3 akapit drugi UKC, jeżeli zgłoszenie celne (...) zostaje sporządzone na podstawie danych powodujących, że nie zostają pobrane w całości lub części należności celne przywozowe, osoba, która dostarczyła dane wymagane do sporządzenia zgłoszenia i która wiedziała lub powinna była wiedzieć, że dane te są nieprawdziwe, jest również dłużnikiem.

b. pośrednie – przedstawiciel celny działa we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby.

Przedstawiciel pośredni będzie działał we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby (adresata przesyłki). Oznacza to jednak, że w przypadku powstania długu celnego, wyznaczony przedstawiciel będzie dłużnikiem solidarnym wspólnie z osobą, na rzecz której dokonano zgłoszenia celnego (art. 77 ust. 3 UKC).

Odpowiedzialność solidarna polega na tym, że każdy ze współdłużników odpowiada za całość długu, a wierzyciel może dochodzić całości lub części długu od wszystkich dłużników łącznie, od jednego z nich albo od każdego z osobna. Zaspokojenie wierzyciela przez jednego lub niektórych współdłużników zwalnia z odpowiedzialności pozostałych.

Należy zauważyć, iż w przypadku tej formy przedstawicielstwa, odpowiedzialność solidarna dotyczy każdego działania przedstawiciela niezależnie od tego, czy działał on z dochowaniem należytej staranności, czy nie.

Zgodnie z art. 76 ustawy Prawo celne, czynności dokonane przez przedstawiciela celnego w granicach pełnomocnictwa pociągają za sobą skutki bezpośrednio dla osoby, która go ustanowiła.

Zgodnie z art. 77a Prawa celnego¹⁷, w przypadkach o których mowa w art. 143a rozporządzenia delegowanego, osobą dokonującą zgłoszenia celnego w imieniu własnym, lecz na rzecz odbiorcy przesyłki, uważa się za upoważnioną do dokonania zgłoszenia, jeżeli odbiorca przesyłki,

¹⁷ Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2021 r., poz. 1163)

poinformowany o możliwości samodzielnego dokonania zgłoszenia celnego lub wyboru innego przedstawiciela celnego, nie zgłosił zamiaru skorzystania z tej możliwości.

Powołany przepis ma zastosowanie w przypadkach określonych w art. 143a rozporządzenia delegowanego, tj. odnosi się tylko do zgłoszeń celnych spełniających łącznie następujące warunki:

- zgłoszenie celne dotyczy procedury dopuszczenia do obrotu,
- składane jest z zastosowaniem specjalnego zestawu danych, o którym mowa w załączniku B do rozporządzenia delegowanego (oznaczonego jako zestaw danych „H7”),
- zgłaszane przesyłki objęte są zwolnieniem z należności celnych przywózowych zgodnie z art. 23 ust. 1 lub art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych,
- towary w przesyłce nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Zgodnie z art. 77a Prawa celnego, osobę dokonującą zgłoszenia celnego w takich przypadkach uważa się za upoważnioną do dokonania zgłoszenia celnego pod warunkiem braku zastrzeżenia ze strony odbiorcy przesyłki, że zamierza samodzielnie lub przez innego przedstawiciela dokonać takiego zgłoszenia. Przepis zakłada, że odbiorca przesyłki musi zostać poinformowany o możliwości złożenia takiego oświadczenia woli.

1.5.8.2. Działanie bez upoważnienia

Zgodnie z treścią art. 19 ust 2 UKC „Osoba, która nie deklaruje faktu wykonywania działalności w charakterze przedstawiciela celnego lub osoba, która deklaruje, że działa w charakterze przedstawiciela nie będąc do tego umocowana jest traktowana jako działająca we własnym imieniu i na własną rzecz”.

Zakres przedstawicielstwa powinien bezpośrednio wynikać z pełnomocnictwa do dokonywania określonych czynności przed organami celnymi.

2. MECHANIZMY POBORU VAT I FORMALNOŚCI PRZYWOZOWE DOTYCZĄCE PRZESYŁEK O NIEWIELKIEJ WARTOŚCI

Jak już wspomniano, na gruncie przepisów podatkowych wprowadzono uproszczenia dotyczące zapłaty VAT dla przesyłek o niewielkiej wartości, które przekładają się na odrębne procedury zgłaszania towarów do procedury dopuszczenia do obrotu.

Wybór rodzaju procedury zapłaty VAT, jaka zostanie zastosowana, może być dokonany przez różnych uczestników tego obrotu, na różnych jego etapach¹⁸.

Jeśli sprzedawca/platforma zarejestrował się jako podatnik, chcąc korzystać z procedury IOSS, zapłata VAT odbędzie się w momencie zapłaty za zakupione towary, a zgłoszenie celne w Polsce będzie złożone jako zgłoszenie dla konkretnego importera (kupującego), z obowiązkiem podania ważnego numeru IOSS.

Jeśli nie zastosowano tego schematu, możliwe jest skorzystanie z dwóch innych, opisanych poniżej rozwiązań. Decyzja należy do podmiotu składającego zgłoszenie, przy czym w przypadku zgłoszeń USZ (patrz rozdział 2.2) są określone dodatkowe wymogi prawne. Szczegóły dotyczące poszczególnych schematów opisano poniżej.

Przegląd możliwych do zastosowania zgłoszeń celnych znajduje się w załączniku 1.

2.1. PROCEDURA IOSS

2.1.1. Główne założenia

W Dyrektywie VAT wprowadzono, tzw. punkt kompleksowej obsługi importu czyli procedurę szczególną importu (IOSS), dotyczącą zapłaty i deklarowania VAT od sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości do 150 EUR. Dotyczy to transakcji pomiędzy przedsiębiorstwami a konsumentami (B2C). Towary podlegające akcyzie oraz zakazom i ograniczeniom są wyłączone z IOSS. Zgłoszenie celne może być złożone w każdym państwie członkowskim.

W przypadku sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich w ramach IOSS zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego występuje, a VAT staje się wymagalny w chwili dostawy (kiedy płatność zostaje przyjęta).

Aby móc korzystać z IOSS, podatnik musi się zarejestrować, zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach podatkowych. Po rejestracji w państwie identyfikacji otrzyma numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS.

Po podjęciu decyzji o korzystaniu z IOSS sprzedawca jest zobowiązany do deklarowania wszystkich towarów o niewielkiej wartości sprzedawanych konsumentom w całej UE przy użyciu numeru identyfikacyjnego VAT na potrzeby IOSS¹⁹.

Pobranie VAT od dostawy przez platformę w momencie zakupu towaru nie jest wystarczające, aby organ celny uznał, że VAT został już zapłacony. W przypadku VAT od dostawy – VAT importowy

¹⁸ Procedury zapłaty VAT w imporcie szczegółowo wyjaśniono w opracowaniach dotyczących regulacji podatkowych. W udostępnionych przez Komisję Europejską [notach wyjaśniających dotyczących VAT](#), w sekcji 4.2, zawarto m.in. informacje o tym, które transakcje są objęte jakimi procedurami i kto może z nich korzystać, oraz o sposobie ich funkcjonowania.

¹⁹ transakcje B2C o wartości rzeczywistej towaru w przesyłce do 150 EUR

objęty będzie zwolnieniem, a zgłoszenie celne w schemacie IOSS traktowane będzie jako wniosek o to zwolnienie. Zgłoszenie celne będzie musiało spełniać wszystkie warunki zgłoszenia w schemacie IOSS, a więc zawierać m.in. nr VAT IOSS sprzedawcy/platformy oraz kod procedury dodatkowej „F48”²⁰.

Podatnik, który w terminie określonym w przepisach podatkowych, uwzględni powyższą transakcję w deklaracji podatkowej, musi przekazać do wiadomości i wykorzystania przez zgłaszającego swój nr VAT IOSS. Przepisy nie określają formy przekazania – jest to kwestia techniczna, którą należy rozstrzygnąć między sprzedawcą/platformą a przewoźnikiem/zgłaszającym.

Organy celne zweryfikują złożone zgłoszenie, czy spełniono warunki importu zwolnionego z VAT. Jeżeli zgłoszenie celne nie spełni kryteriów (np. w przypadku nieważnego numeru identyfikacyjnego VAT na potrzeby IOSS lub jego braku), zostanie odrzucone²¹.

Korzystanie z tej procedury przez sprzedającego nie jest obowiązkowe. W niniejszych wyjaśnieniach termin „sprzedający” odnosi się do dostawców i podmiotów uznawanych za dostawców (operatorów interfejsu elektronicznego), w zależności od kontekstu.

Z procedury szczególnej importu mogą korzystać:

- a. sprzedawcy mający siedzibę w UE, a także niemający takiej siedziby, sprzedający konsumentowi w UE towary o niskiej wartości zlokalizowane w państwie / terytorium trzecim. Zazwyczaj sprzedają oni towary przez własny sklep internetowy;
- b. uznany dostawca /platforma sprzedaży (interfejsy elektroniczne) ułatwiającej sprzedaż na odległość towarów importowanych o niewielkiej wartości (do 150 EUR) dostawcom bazowym działającym na ich interfejsach elektronicznych (tzw. uznany dostawca).

Jeżeli sprzedawca albo interfejs elektroniczny nie ma siedziby w UE, będzie musiał wyznaczyć pośrednika, aby być uprawnionym do korzystania z procedury IOSS.

2.1.2. Opis procesu

- a. Podmiot sprzedający konsumentom w UE towary o niewielkiej wartości, które znajdują się w państwie trzecim lub terytorium trzecim, rejestruje się dla celów VAT w jednym państwie członkowskim.
- b. Sprzedający naliczy podatek VAT w momencie sprzedaży towarów.
- c. Podmiot sprzedający towary konsumentom w UE zadeklaruje i zapłaci ten podatek globalnie za pośrednictwem IOSS w państwie członkowskim identyfikacji.
- d. Towary te będą korzystały ze zwolnienia z podatku VAT przy imporcie, co pozwoli na szybkie ich zwolnienie w organie celnym.
- e. Administracja podatkowa państwa identyfikacji rozdziela otrzymaną kwotę VAT od dostawy między państwa członkowskie, w których towary były zakupione i dostarczone odbiorcom.
- f. Dane dotyczące wartości importu przypadającego na numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS są zbierane przez unijny system Surveillance (Nadzory) i udostępniane administracji podatkowej państwa członkowskiego identyfikacji.

²⁰ Szczegółowe zasady wypełniania zgłoszeń IOSS są opisane w pkt 6.29 Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych.

²¹ Art. 172 UKC stanowi, że można przyjmować jedynie zgłoszenia celne spełniające warunki określone w rozdziale 2 UKC. Wymogi te dotyczą informacji niezbędnych do zastosowania przepisów związanych z procedurą celną, do której towary zostały zgłoszone.

2.1.3. Zwrot towarów objętych IOSS

Jeżeli zakupiony towar objęty IOSS został skutecznie dostarczony odbiorcy/konsumentowi, który następnie zdecyduje się zwrócić go sprzedającemu, proces będzie zależał od instrukcji dotyczących zwrotu towaru, jakie konsument uzyska od sprzedającego ten towar.

Zdarzają się sytuacje, w których importowane towary są wadliwe, ale sprzedawca pozwala importerowi zatrzymać je zamiast dokonywać zwrotu, a następnie wysyła nowe towary.

Z punktu widzenia przepisów celnych kolejna przesyłka z towarem niewadliwym wymagać będzie złożenia kolejnego zgłoszenia celnego do procedury dopuszczenia do obrotu.

2.2. UREGULOWANIA SZCZEGÓLNE - USZ

2.2.1. Główne założenia

Zakres uregulowań szczególnych ogranicza się do importu towarów w przesyłkach, których wartość rzeczywista nie przekracza 150 EUR, zakupionych w wyniku transakcji pomiędzy przedsiębiorstwami a konsumentami (B2C), których wysyłka lub transport kończy się w państwie członkowskim importu²². Towary podlegające akcyzie oraz będące przedmiotem zakazów albo ograniczeń, tak jak w przypadku procedury IOSS, są wyłączone z USZ.

Celem uregulowań szczególnych jest uproszczenie poboru VAT od importu w przypadku przesyłek o niewielkiej wartości przywożonych do UE, gdy sprzedający nie korzysta z IOSS. Stosowanie tego schematu jest fakultatywne. Zgłoszenie USZ może składać operator pocztowy w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe lub podatnik posiadający status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego (np. agencja celna posiadająca certyfikat AEO). Podmiot ten działa zawsze jako przedstawiciel pośredni.

Zgodnie z definicją w art. 3 pkt 12 ustawy - Prawo pocztowe, operator pocztowy jest to przedsiębiorca uprawniony do wykonywania działalności pocztowej, na podstawie wpisu do rejestru operatorów pocztowych. Aby operator został wpisany do rejestru, musi spełniać warunki wskazane w art. 7 tej ustawy.

Przedsiębiorca składający zgłoszenie USZ, odpowiedzialny za doręczenie przesyłki i pobór podatku, będzie miał obowiązek prowadzenia ewidencji wszystkich przesyłek. Będą w niej zarejestrowane zarówno te doręczone przesyłki, od których VAT został pobrany, jak i te, które z różnych przyczyn nie zostały dostarczone odbiorcy i od których VAT z tytułu importu nie został pobrany. Podmiot ten musi więc przechowywać dowód niedostarczenia lub nieprzyjęcia towarów przez odbiorcę – importera. Będzie wtedy w stanie uzasadnić brak poboru podatku VAT z tytułu importu nieodebranych przesyłek. W zgłoszeniu celnym USZ, składanym do 5. dnia miesiąca następującego za miesiąc poprzedni, zgłaszający ma obowiązek wykazać tylko pobrany podatek VAT.

Państwo członkowskie może zdecydować o zastosowaniu w tym schemacie wyłącznie stawki podstawowej podatku VAT dla wszystkich towarów importowanych zgłaszanych organom celnym. W Polsce przyjęto właśnie to rozwiązanie i od 1 lipca 2021 r. będzie pobierany VAT w wysokości 23%.

Jeśli w przypadku towaru w przesyłce istnieje możliwość zastosowania stawki obniżonej, operator powinien poinformować o tym adresata przesyłki. Obniżona stawka podatku VAT nie może być zastosowana wobec towarów zgłoszonych w USZ. Właściwe jest zastosowanie zgłoszenia C07.

²² art. 221 ust. 4 RW UKC

Podmiot uprawniony do składania zgłoszeń USZ oblicza i pobiera podatek w prawidłowej wysokości od osoby, dla której towary są przeznaczone (kupującego, adresata przesyłki), nie później niż w momencie doręczenia tej osobie przesyłki.

Zasadniczym ułatwieniem w USZ jest odroczenie terminu płatności podatku.

Osoba korzystająca z możliwości zgłaszania towarów w procedurze USZ nie składa wniosku o pozwolenie na przewidziane w przepisach UKC odroczenie terminu płatności należności.

Termin na wpłatę pobranego podatku VAT w procedurze USZ określony jest w art. 138i ust. 6 ustawy z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z tym przepisem, osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest zobowiązana do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany. Tak określony termin zapłaty podatku jest wiążący dla każdej osoby korzystającej z USZ (operator pocztowy, podmiot AEO) i nie jest uzależniony od uzyskania pozwolenia organu celnego.

Co do zasady nie będzie wymagane złożenie zabezpieczenia podatku VAT. Jednak ustawa o VAT²³, w przypadku gdy doszło do nieprawidłowości przy korzystaniu z procedury USZ, wprowadza – jako warunek dalszego korzystania z USZ – obowiązek złożenia/pobrania przez organ celny zabezpieczenia kwoty podatku, który ma być/będzie wykazany w zgłoszeniu celnym.

Szczegółowe zasady wypełniania zgłoszeń USZ (kod dodatkowej procedury F49) są opisane w pkt 6.29 Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych²⁴.

2.2.2. Ewidencja na potrzeby USZ

Podmioty chcące korzystać z procedury USZ zobowiązane będą do prowadzenia ewidencji, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie zgłoszeń celnych oraz rozporządzeniu w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym, w których został wskazany wymagany zakres danych. Dodatkowo zostały opracowane wytyczne dotyczące prowadzenia ewidencji USZ, które zostały opublikowane na PUESC. Ewidencja USZ, zgodnie z ww. rozporządzeniami powinna być zatwierdzona przez Naczelnika UCS, do którego będą składane zgłoszenia celne przesyłek w reżimie USZ.

Ewidencja dla potrzeb realizacji zgłoszeń celnych w procedurze USZ, aby mogła być narzędziem efektywnym dla organów celnych, winna zawierać odpowiedni zakres danych. Należy zapewnić odpowiedni poziom jej dostępności, możliwości weryfikacyjnych oraz zastosowanych zabezpieczeń. Wymogi informatyczne ewidencji zostały określone na poziomie centralnym i są jednakowe dla wszystkich lokalizacji i wszystkich prowadzonych ewidencji.

Konieczne jest również dokonanie stosownych ustaleń dotyczących prowadzenia ewidencji w warstwie realizacyjnej, która może być specyficzna dla poszczególnych lokalizacji np. timer do automatycznego zwolnienia przesyłki, którego wartość może być podyktowana specyficznymi cechami danej lokalizacji i tym samym różna w poszczególnych oddziałach celnych. Organ celny uwzględniając lokalną specyfikę, w tym skalę obrotu, dokona oceny i podejmie decyzję, czy do zwolnienia towaru wymagana jest dostępność ewidencji elektronicznej, czy też można zwalniać towar w trybie określonym dla procedury awaryjnej.

²³ Patrz przypis 18

²⁴ Patrz przypis 22

Zgłoszenie zbiorcze – jednopozycyjne za cały poprzedni miesiąc – dla zestawu danych H7 w procedurze USZ z kodem uszczegóławiającym procedurę „F49” jest składane na podstawie danych zawartych w ewidencji.

2.2.3. Opis procesu

- osoba odpowiedzialna za pobór podatku ma obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji towarów importowanych objętych niniejszą procedurą;
- zwolnienie towaru celem dostarczenia do odbiorcy odbywa się na podstawie wpisu do ewidencji;
- podatek VAT od importu pobierany jest od odbiorcy przesyłki najpóźniej przy doręczeniu przesyłki;
- do organu celnego, do 5. dnia miesiąca, przesłane będzie zbiorcze zgłoszenie celne USZ obejmujące towary, od których w poprzednim miesiącu został pobrany podatek VAT;
- podatek VAT wykazany w zgłoszeniu USZ musi zostać zapłacony w terminie do 16. dnia miesiąca, w którym zostało złożone to zgłoszenie, na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Targu;
- operator pocztowy/AEO działa we własnym imieniu, ale na rzecz osoby, dla której towary są przeznaczone (przedstawiciel pośredni).

2.2.4. Przesyłki nedoręczone w procedurze USZ

W przypadku braku możliwości dostarczenia towarów odbiorcy (tj. importerowi) w ramach uregulowań szczególnych, towary mogą zostać odesłane pierwotnemu nadawcy albo w przypadku przesyłek nedoręczalnych, zniszczone.

Zgodnie z prawem pocztowym **przesyłką nedoręczalną** jest przesyłka, której nie można doręczyć adresatowi, ani zwrócić nadawcy z powodu braku lub błędnego adresu nadawcy albo gdy nadawca zaznaczy w deklaracji pocztowej, że w przypadku nedoręczenia przesyłki - odmawia jej zwrotu (wtedy Poczta również nie może jej zwrócić do nadawcy).

Dowodem na nedoręczalność przesyłki może być np. sporządzony protokół otwarcia. Jeżeli przesyłka jest nedoręczalna i nie może zostać zwrócona za granicę, organ celny wydaje decyzję w sprawie zniszczenia towaru w przesyłce. Koszty zniszczenia ponosi operator pocztowy/ekspresowy.

2.3. STANDARDOWY MECHANIZM POBORU VAT

2.3.1. Główne założenia

Jeżeli do celów związanych z poborem VAT od importu nie stosuje się żadnych uproszczeń w zakresie zapłaty VAT (IOSS ani USZ), zastosowanie ma zgłoszenie C07, zwane zgłoszeniem C07, a VAT od importu pobiera się zgodnie z obowiązującymi przepisami celnymi i podatkowymi od zindywidualizowanego zgłoszenia dla konkretnej przesyłki i konkretnego odbiorcy.

Zgłoszenia celne C07 dla towarów objętych zwolnieniem celnym na mocy art. 23 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wspólnotowych zwolnień celnych mogą być złożone wyłącznie w państwie członkowskim zakończenia wysyłki lub transportu towarów, zgodnie z art. 221 ust. 4 RW UKC. Tak jak w schemacie USZ podatek VAT od importu staje się należny w państwie członkowskim konsumenta.

Jednak w przeciwieństwie do procedur IOSS oraz USZ, tego rodzaju zgłoszenia mogą obejmować także towary zakupione w wyniku transakcji pomiędzy przedsiębiorstwami (B2B) oraz przesyłanych między osobami fizycznym/ konsumentami (C2C).

2.3.2. Opis procesu

- złożenie zgłoszenia przez importera (adresata przesyłki/odbiorcę) lub przez osobę przez niego upoważnioną,
- objęcie przesyłki procedurą dopuszczenia do obrotu,
- zapłata VAT na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Targu albo zabezpieczenie kwoty podatku VAT,
- zwolnienie towaru do procedury,
- odbiór przesyłki przez odbiorcę lub dostarczenie przesyłki odbiorcy przez operatora.

2.3.3. Zwrot towarów

W przypadku braku możliwości dostarczenia towarów odbiorcy (tj. importerowi), tak jak w przypadku uregulowań szczególnych, towary zostaną odesłane pierwotnemu nadawcy albo w przypadku przesyłek niedoręczalnych, zniszczone.

2.4. Zwolnienie z cła i podatku prezentów – zgłoszenie C08 i zgłoszenie 2PL

2.4.1. Główne założenia

Zwolnione z należności celnych przywozowych i podatkowych są towary zawarte w przesyłkach wysyłanych z państwa trzeciego przez osobę fizyczną do innej osoby fizycznej mieszkającej w Polsce, pod warunkiem że taki przywóz ma charakter niehandlowy (art. 25-27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych).

Do celów stosowania ww. przepisów, za „przywóz o charakterze niehandlowym” uważa się przywóz przesyłek, które:

- mają charakter okazjonalny;
- zawierają towary wyłącznie na własny użytek odbiorcy lub jego rodziny, które nie wskazują ani swoim charakterem, ani ilością na ich przeznaczenie handlowe;
- są wysyłane do odbiorcy przez nadawcę bez żadnego rodzaju opłat.

Zgłoszenie celne tego rodzaju towarów może być zgłoszeniem zindywidualizowanym dla jednego odbiorcy – **zgłoszenie C08**, albo może być **zgłoszeniem zbiorczym 2PL**, które ma postać zgłoszenia jednopozycyjnego dla wielu odbiorców, ale z wyłączeniem wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych.

Zwolnienia powyższe stosuje się do kwoty 45 EUR na przesyłkę, włączając w to wartość towarów, dla których określone zostały normy ilościowe w art. 27 rozporządzenia ws. zwolnień celnych.

Jeżeli przesyłka zawiera kilka towarów, to przepis art. 26 ust. 2 rozporządzenia ws. zwolnień celnych daje możliwość zwolnienia z cła jednego lub kilku z nich, pod warunkiem że jego wartość/suma wartości tych towarów nie przekracza 45 EUR (patrz przykład poniżej). Nie ma możliwości, aby każdy z przedmiotów korzystał ze zwolnienia w ramach zwolnienia z cła, o którym mowa w art. 26 ww. rozporządzenia i traktowanie każdego przedmiotu z przesyłki oddzielnie, co pozwoliłoby na zwolnienie z należności celnych i podatkowych każdego z nich, bo jest to sprzeczne z ratio legis tego przepisu.

Zasada wynikająca z art. 26 ust. 1 tego rozporządzenia stanowi o zwolnieniu do 45 EUR na przesyłkę. W związku z tym dzielenie przedmiotów w przesyłce i stosowanie do każdego z nich zwolnienia do 45 EUR stanowi naruszenie art. 26 ust. 1.

Przepis art. 26 ust. 2 ww. rozporządzenia jest *lex specialis* do ust. 1, co pozwala w drodze wyjątku – pomimo ograniczeń z ust. 1 – zastosować zwolnienie towaru/towarów z przesyłki, jeżeli mieści się/mieszczą się w granicach 45 EUR, i w tym rozumieniu jest on traktowany jak gdyby został przywieziony oddzielnie.

Przykład:

W przesyłce C2C są trzy przedmioty:

- jeden o wartości 30 EUR,
- drugi o wartości 15 EUR,
- trzeci o wartości 20 EUR.

Zwolnione mogą być przedmioty za 30 EUR i za 15 EUR, a ten za 20 już nie (przy założeniu, że to co droższe, opłaca się odbiorcy zwolnić z cła). Może też być taka kombinacja: zwolnione mogą być przedmioty za 15 EUR i za 20 EUR, a wtedy ten za 30 EUR już nie.

Jednakże przepisy podatkowe nie zawierają przepisu analogicznego jak w art. 26 ust. 2 ww. rozporządzenia, co oznacza, że zwolnienie z podatku VAT stosuje się wyłącznie w przypadku, jeżeli wartość przesyłki (w całości) nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 45 EUR, bez możliwości rozbicia wartości całej przesyłki na poszczególne przedmioty zawarte w tej przesyłce.

W przypadku, gdy wartość całkowita dwóch lub więcej przedmiotów przypadająca na jedną przesyłkę, przekracza ww. kwotę 45 EUR, ale łączna wartość wszystkich towarów w przesyłce nie przekracza wartości 150 EUR, towary te należy objąć zgłoszeniem z kodem C07 ze zwolnieniem z należności celnych, ale z obowiązkiem zapłaty podatku VAT.

Natomiast jeżeli wartość całkowita wszystkich towarów przekracza równowartość 150 EUR, ale jest to „prezent”, to zgłoszenie z uwzględnieniem zwolnienia z cła dla towaru lub towarów o łącznej wartości nieprzekraczającej 45 EUR, zgodnie z art. 26 ust. 2 rozporządzenia ws. zwolnień celnych można złożyć w AIS/IMPORT, ale z kodem C07 i bez możliwości zwolnienia z podatku VAT, czyli kodu 0V7. Kod C07 wprawdzie dotyczy zwolnienia do 150 EUR, ale dla potrzeb kontroli systemowej nie jest wskazane ze względów podatkowych podawanie pary kodów C08 i 0V8, ponieważ dla przypadku z art. 26 ust. 2 ww. rozporządzenia nie ma zwolnienia z podatku VAT. Natomiast dla zwolnień z cła z kodem C07 od 1 lipca 2021 r. nie ma co do zasady zwolnienia z VAT, a zatem kod 0V7 nie ma zastosowania. Pozostałą części przedmiotów zawartych w przesyłce będącej prezentem należy zgłosić w AIS/IMPORT w pozostałych pozycjach zgłoszenia celnego, według zasad ogólnych.

Szczegółowe zasady wypełniania zgłoszeń C08 i 2PL zostały opisane w pkt 6.29 Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych.

2.5. FORMALNOŚCI PRZYWOZOWE DOTYCZĄCE PRZESYŁEK POCZTOWYCH O WARTOŚCI NIE PRZEKRACZAJĄCEJ 1000 EUR

Od 1 lipca 2021 r. w przypadku przesyłek, których operatorem jest Poczta Polska S.A. będzie możliwość złożenia zgłoszenia przez operatora z tzw. zredukowanym zakresem danych (H6). Jest to nieco więcej danych niż w przypadku przesyłek o niewielkiej wartości, ale nie jest to zakres zgłoszenia standardowego. Podstawę prawną stanowi przepis art. 144 RD UKC, który przewiduje możliwość złożenia przez operatora pocztowego (Poczta Polska S.A) zgłoszenia celnego do dopuszczenia do obrotu z ograniczonym zakresem danych, o którym mowa w załączniku B w kolumnie H6, jeśli towary znajdujące się w przesyłce spełniają łącznie następujące warunki:

- a. ich wartość jest wyższa niż 150 EUR, ale nie przekracza 1 000 EUR (przesyłki o wartości do 150 EUR zgłaszane są przez operatora wyznaczonego z wykorzystaniem zgłoszenia H7);
- b. towary te nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

W przypadku przesyłek definiowanych postanowieniami art. 144 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego objęcie towarów znajdujących się w przesyłce pocztowej procedurą dopuszczenia do obrotu wiąże się z obowiązkiem zapłaty należności celnych i podatkowych.

Towary objęte zgłoszeniem H6 są zgłaszane do procedury dopuszczenia do obrotu z kodem „4000”.

2.5.1. Typy zgłoszeń z zestawem danych H6

2.5.1.1. Zgłoszenie H6

Zgłoszenie takie ma postać zgłoszenia jednopozycyjnego albo wielopozycyjnego, w którym zgłaszane są towary powyżej równowartości 150 EUR do równowartości 1000 EUR, przeznaczone dla jednego odbiorcy.

2.5.1.2. Zgłoszenie H6 z zastosowaniem stawki ryczałtowej

W przypadku przesyłki od osoby fizycznej do osoby fizycznej, przeznaczonej dla jednego odbiorcy, której wartość wszystkich pozycji w zgłoszeniu mieści się w przedziale między 150 EUR a 700 EUR, istnieje możliwość zastosowania ryczałtowej stawki celnej. Obecnie obowiązujące przepisy stanowią, że stawka celna ryczałtowa wynosi 2,5 % ad valorem.

Zgłoszenie wielopozycyjne z zastosowaniem stawki ryczałtowej stosuje się gdy:

- a) przesyłka zawiera kilka rodzajów towarów i nie wszystkie towary spełniają warunki do zastosowania stawki ryczałtowej, ponieważ co najmniej do jednego z nich zastosowanie ma stawka celna,
- b) w wysokości 0%,
- c) towary w przesyłce mają różne stawki podatkowe,
- d) zgłaszający zdecyduje, że każdy towar w przesyłce zostanie zgłoszony w oddzielnej pozycji towarowej pomimo spełnienia przesłanek do złożenia jednopozycyjnego zgłoszenia celnego.

2.6. Podsumowanie dotyczące zgłoszeń celnych przesyłek oraz obliczenia należności

2.6.1. Warianty odpraw celnych przesyłek od dnia 1 lipca 2021 r.

Poniżej przedstawiono możliwe od 1 lipca 2021 r. schematy zgłoszeń w zakresie odprawy towarów o niskiej wartości, towarów stanowiących prezenty o wartości do 45 EUR oraz przesyłek pocztowych o wartości do 1000 EUR. W tabeli zamieszczono podsumowanie.

2.6.1.1. Zgłoszenia z zestawem danych H7

Towary o niewielkiej wartości, których rzeczywista wartość **nie przekracza 150 EUR** na przesyłkę, zwolnione z należności celnych (art. 23 – 24 rozporządzeniem ws. zwolnień celnych, w zakres tego zwolnienia nie wchodziły wyroby akcyzowe), ale opodatkowane VAT:

- a) **Procedura IOSS** – nie ma należności do pobrania ze zgłoszenia celnego: jest zwolnienie z cła, a VAT pobrany był w momencie zakupu przez odbiorcę.
- b) **Procedura USZ** – zgłoszenie zbiorcze jednopozycyjne składane do 5. dnia w miesiącu następującym po miesiącu, w którym przesyłki zostały doręczone odbiorcy z pobraniem VAT.
- c) **zgłoszenie C07 – standardowe zgłoszenie z super-zredukowanym zestawem danych H7** – takie zgłoszenie oznacza, że jest to zgłoszenie przesyłki/przesyłek dla jednego odbiorcy, z podatkiem VAT wyliczonym i pobieranym na zasadach ogólnych.

2.6.1.2. Towary o charakterze niehandlowym

Są to towary przesyłane od osoby fizycznej do osoby fizycznej, których rzeczywista wartość nie przekracza 45 EUR na przesyłkę (art. 25 – 27 rozporządzeniem ws. zwolnień celnych), zwolnione z należności celnych i podatkowych mogą być zgłaszane²⁵:

- i. w **zgłoszeniu** z zestawem danych H7 (zgłoszenie C08),
- ii. w **zbiorczym zgłoszeniu** z zestawem danych H7 (zgłoszenie 2PL).

2.6.1.3. Zgłoszenia z zestawem danych H6

Zgłoszenia tego typu dotyczą towarów o rzeczywistej wartości powyżej 150 EUR do 1000 EUR, dla których jest naliczane cło i podatek VAT. W takich przypadkach należności celne i podatkowe są obliczane i pobierane na podstawie zgłoszenia celnego ze zredukowanym zestawem danych H6.

Dla towarów o łącznej wartości wszystkich pozycji zgłoszenia większej **od 150 EUR, a mniejszej lub równej 700 EUR** może być stosowana stawka celna ryczałtowa w wysokości 2,5 % ad valorem.

Stawka celna ryczałtowa nie ma zastosowania do towarów, dla których stawka celna wynosi 0%.

²⁵ zgłoszenia obejmujące towary zawarte w przesyłkach wysyłanych z państwa trzeciego przez osobę fizyczną do innej osoby fizycznej, mieszkającej w Polsce, pod warunkiem że taki przywóz ma charakter niehandlowy, włączając w to również towary, dla których określone zostały normy ilościowe. Towary takie są zwolnione z należności przywozowych.

Wartość towaru	Typ zgłoszenia	Opis towaru
Towary ≤150 EUR	Zgłoszenie celne zawierające zestaw danych H7 składane drogą elektroniczną do AIS/e-COMMERCE dla: - IOSS - USZ - CO7 - CO8 - 2PL	- Towary objęte zwolnieniem celnym (art. 23 i 25 rozporządzenia ws. zwolnień celnych) - Wykluczone towary objęte zakazami i ograniczeniami - Tylko procedura celna 40 00 - Dla zgłoszeń IOSS, USZ, 2PL i CO7 – wykluczenie towarów akcyzowych
Towary w przesyłce pocztowej od 150 EUR do 1 000 EUR	Zgłoszenie celne zawierające zestaw danych H6 składane drogą elektroniczną do AIS/e-COMMERCE	- Wykluczone towary objęte zakazami i ograniczeniami - Tylko procedura celna 40 00 - Zgłaszającym jest operator wyznaczony Poczta Polska S.A.
Towary w przesyłce pocztowej > 1 000 EUR	Zgłoszenie celne składane drogą elektroniczną do AIS/IMPORT albo SAD w tradycyjnej, papierowej wersji	

2.6.2. Zasady działania Kalkulatora e-Commerce

Narzędziem wykorzystywanym do wyliczenia kwoty wymaganych do zapłaty należności podatkowych (zgłoszenie z zestawem danych H7) albo celno-podatkowych (zgłoszenie z zestawem danych H6) jest Kalkulator e-Commerce.

Zdefiniowane zostały cztery typy słowników:

- 1) **Słownik „Pozytywny H6”** do obsługi składania zgłoszeń celnych H6, który zawiera listę kodów CN (8 cyfr) towarów, które nie mają ograniczeń, dlatego mogą być stosowane w zgłoszeniach celnych H6, oraz przyporządkowane stawki cła i podatku VAT. Słownik ten wyłącza leki, towary objęte zakazami i ograniczeniami, wyroby akcyzowe, towary objęte antydumpingiem, towary z określoną stawką specyficzną.
- 2) **Słownik „Pozytywny H7”** do obsługi składania zgłoszeń celnych H7, który zawiera listę kodów HS (6 cyfr) towarów, które nie mają ograniczeń, dlatego mogą być stosowane w zgłoszeniach celnych H7 oraz przyporządkowane stawki podatku VAT. Słownik ten wyłącza leki, towary objęte zakazami i ograniczeniami, wyroby akcyzowe.
- 3) **Słownik „Negatywny”** zawiera towary, których nie można zgłaszać w zgłoszeniach celnych H6 i H7. Są to np. narkotyki, towary z ograniczeniami i/lub zakazami i inne.
- 4) **Słownik „Towary akcyzowe do 45 EUR – H7”** zawiera listę kodów HS (6 cyfr) towarów, dla których określono podatek akcyzowy, ale zwolnionych z wszelkich należności przywozowych w ramach określonych norm ilościowych.

3. WALIDACJA ZGŁOSZENIA W SYSTEMIE, KONTROLA ZGŁOSZENIA CELNEGO PRZED ZWOLNIENIEM LUB PO ZWOLNIENIU TOWARU DO PROCEDURY

3.1. Warunki generalne dotyczące przesyłek o niewielkiej wartości

3.1.1. Towary w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń.

W przypadku ujawnienia przez organ celny towarów objętych ograniczeniami pozataryfowymi, bądź w odniesieniu do których obrót jest zakazany, przesyłka zostaje zatrzymana przez organ celny w celu dalszego postępowania, w zależności od wykrytych nieprawidłowości. Organ celny podejmuje działania uwarunkowane grupą towarową, obejmującą towary, wobec których stwierdzono nieprawidłowość. Przykładowo, organ celny może wezwać adresata przesyłki zawierającej leki o dostarczenie zgody Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych na przywóz leków z zagranicy. W przypadku otrzymania takiej zgody, towar może zostać dopuszczony do obrotu. W przeciwnym razie przesyłka nie może być dopuszczona do obrotu, organ celny zawiadamia organy ścigania. Przesyłka składowana jest w magazynie pocztowym do czasu wyjaśnienia sprawy.

Innym przykładem są produkty pochodzenia zwierzęcego, wobec których obowiązuje zakaz przywozu. W sytuacji ujawnienia w przesyłce tego rodzaju towaru, organ celny zatrzymuje przesyłkę, umieszcza w urządzeniach chłodniczych i do czasu utylizacji przechowuje ją z zachowaniem reżimów bezpieczeństwa zdrowotnego i sanitarnego.

Inaczej też może być w sytuacji, gdy przesyłka zawiera rośliny, produkty roślinne lub przedmioty podlegające obowiązkowi granicznej kontroli fitosanitarnej. Wówczas w ramach współpracy organ celny informuje właściwego dla punktu kontroli granicznej lub innego miejsca wprowadzania z państw trzecich przesyłki wojewódzkiego inspektora ochrony roślin i nasiennictwa. Przesyłka oczekuje na przeprowadzenie kontroli urzędowej przez inspektora do spraw zdrowia roślin.

W przypadku, gdy właściwy organ orzeknie o braku zgody na wwóz towaru na obszar celny UE i poleci zwrot towaru za granicę, uruchamiana jest procedura zwrotu przesyłki do nadawcy. Właściwy organ może także podjąć inne środki, określone w art. 66 ww. rozporządzenia UE nr 2017/625.

Każda osoba odpowiedzialna za przesyłkę, która zostanie uznana za naruszającą zasady ustanowione w przepisach z zakresu zakazów i ograniczeń pozataryfowych, może zostać obciążona sankcjami karnymi, w szczególności w oparciu o art. 86 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r., poz.19).

3.1.2. Próg 150 EUR

Stwierdzenie nieprawidłowości w zakresie wartości rzeczywistej towaru oraz to, czy jej korekta spowoduje przekroczenie progu 150 EUR, czy też nie, powoduje podjęcie przez organ celny różnych działań, włącznie z wydaniem decyzji określających kwoty należności importowych. Będą one również uzależnione od procedury, w której towary były zgłoszone. Inna procedura będzie konieczna, gdy podatek już został zapłacony przez kupującego (IOSS), a inna w przypadku gdy podatek dopiero będzie pobrany.

W przypadku przekroczenia progu 150 EUR zostanie obliczony i pobrany także dług celny.

3.2. Sprawdzenie warunków dla poszczególnych procedur

3.2.1. IOSS

3.2.1.1. Towary zawarte w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Mając na uwadze, że w myśl art. 143a RD żadne towary będące przedmiotem zakazów lub ograniczeń nie mogą być dopuszczone do obrotu z zastosowaniem procedury IOSS, ani żadnej innej, gdzie stosowane jest zgłoszenie celne z super-zredukowanym zakresem danych H7, tego rodzaju towary należy zgłaszać za pomocą standardowego zgłoszenia celnego do systemu AIS/IMPORT, zawierającego pełen zakres danych (H1). Składając zgłoszenie celne zawierające zestaw danych H7, zgłaszający oświadcza bowiem, że zgłaszane towary nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Spełnienie tego warunku sprawdzane jest w oparciu o informacje przedstawione w zgłoszeniu celnym. Więcej w części, w której opisano zasady działania Kalkulatora e-Commerce.

3.2.1.2. Transakcje inne niż B2C

Niepowiadomienie sprzedawcy w momencie zakupu towarów z zastosowaniem IOSS o statusie nabywcy jako podatnika VAT, skutkować będzie potraktowaniem go przez sprzedawcę jako ostatecznego konsumenta (B2C).

Do importu towarów B2B zastosowanie mają tylko zasady ogólne – w momencie importu powinno być złożone standardowe zgłoszenie celne.

3.2.1.3. Numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS

Organy celne elektronicznie sprawdzają numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS zawarty w zgłoszeniu celnym, potwierdzając jego ważność w ewidencji numerów identyfikacyjnych VAT na potrzeby IOSS. Baza danych będzie zawierać wszystkie numery identyfikacyjne VAT na potrzeby IOSS przypisane przez wszystkie państwa członkowskie oraz daty rozpoczęcia i zakończenia ich ważności. Organy celne państw członkowskich mają dostęp do tej bazy danych za pośrednictwem swoich krajowych systemów importu. Sprzedający/operator interfejsu elektronicznego będzie musiał przekazać ten numer osobie składającej zgłoszenie celne w Polsce.

Odpowiedzialność za podanie ważnego numeru identyfikacyjnego VAT na potrzeby IOSS spoczywa na sprzedającym/operatorze interfejsu elektronicznego. Zgłoszenie celne zawierające nieważny numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS zostanie odrzucone i konieczne będzie złożenie nowego zgłoszenia celnego z wykorzystaniem uregulowań szczególnych lub standardowego zgłoszenia celnego.

Jeżeli jednak nieprawidłowy numer identyfikacyjny VAT na potrzeby IOSS wynika z błędu pisarskiego, zgłaszający może nadal wystąpić z wnioskiem o zwolnienie z VAT w ramach IOSS, składając nowe zgłoszenie celne, o ile dysponuje prawidłowym numerem identyfikacyjnym VAT na potrzeby IOSS (błąd we wniosku przekazany pierwotnie).

3.2.1.4. Próg 150 EUR

W zależności od tego na jakim etapie obsługi zgłoszenia zostały stwierdzone nieprawidłowości oraz od tego czy korekta wartości powoduje przekroczenie progu 150 EUR, czy też nie, mogą być podejmowane przez organ celny różne kroki. Potwierdzenie podejrzenia zaniżenia wartości może nastąpić na różnych etapach procesu.

3.2.1.4.1. Etap przyjęcia zgłoszenia

Zgłoszenia przesyłek, w których wartość po przeliczeniu przez kalkulator w systemie zadeklarowanej wartości rzeczywistej wyrażonej w walucie innej niż EUR po kursie bieżącym przekracza w PLN równowartość kwoty 150 EUR, będą automatycznie odrzucane przez system AIS/e-COMMERCE.

3.2.1.4.2. Po przyjęciu zgłoszenia celnego, a przed zwolnieniem towaru do procedury dopuszczenia do obrotu:

- a. jeśli operator (PP S.A, kurier) sam wykryje nieprawidłowość w zakresie wartości rzeczywistej i wartość ta (po skorygowaniu):
 - i. *nie przekracza 150 EUR* – możliwe będzie sprostowanie zgłoszenia celnego przez podmiot na ogólnych zasadach, tj. wysłanie przez podmiot, przed zwolnieniem towaru do procedury, skorygowanego zgłoszenia celnego w postaci stosownego komunikatu, w którym podane zostaną nowe dane dotyczące wartości, o ile wcześniej organ celny nie wysłał do składającego zgłoszenie komunikatu o kontroli tego zgłoszenia. Komunikat o sprostowaniu zastępuje pierwotne zgłoszenie celne. Sprostowane dane będą przesłane do unijnego systemu Surveillance (Nadzory) jako właściwe (jedyne) zgłoszenie celne. Wyższa kwota podatku VAT od dostawy powinna być także zadeklarowana i zapłacona przez podatnika do organu identyfikacji. Sprostowanie jest dokonywane wyłącznie drogą elektroniczną.
 - ii. *przekracza 150 EUR* – operator złoży wniosek o unieważnienie zgłoszenia w AIS/e-COMMERCE, a następnie w AIS/IMPORT – złoży kolejne zgłoszenie standardowe/uproszczone lub w przypadku Poczty Polskiej S.A., może to być zgłoszenie celne z zestawem danych H6 w AIS/e-COMMERCE. W tym przypadku, w związku z unieważnieniem zgłoszenia złożonego w schemacie IOSS, na wniosek operatora kwota podatku VAT od dostawy zapłacona już przez kupującego w momencie zakupu towaru nie będzie deklarowana w deklaracji składanej do organu identyfikacji. Kwota podatku VAT jest nienależna, a więc sprzedawca powinien zwrócić ją kupującemu.
- b. jeśli organ celny w trakcie kontroli stwierdza nieprawidłowość (np. znaleziono faktury w przesyłce), a ustalona na nowo wartość rzeczywista:
 - i. *nie przekracza 150 EUR*

Dokonana zostanie przez organ celny korekta wartości w systemie. Tak jak w przypadku opisanym w lit. a pkt i. sprostowane dane będą przesłane do systemu Surveillance (Nadzory/SURV) jako właściwe (jedyne) zgłoszenie celne. W tym schemacie nie ma kalkulacji należności w systemie. W przekazanej do systemu SURV kwocie stanowiącej podstawę opodatkowania będzie ujęta wyższa kwota od deklarowanej w pierwotnym zgłoszeniu.
 - ii. *przekracza 150 EUR*

Przyjęto rozwiązanie, że organ celny pozostawi operatorowi czas (np. 30 dni) na ustalenie z odbiorcą dalszego trybu postępowania z przesyłką. Jeśli doszło do takich uzgodnień, to operator złoży wniosek o unieważnienie zgłoszenia, a towar zgodnie z ustaleniami między odbiorcą a przedstawiającym oraz pełnomocnictwem udzielonym zgłaszającemu będzie podlegał odpowiednim formalnościom celnym z tytułu:

 - zwrotu do nadawcy,
 - zgłoszenia w Polsce w AIS/IMPORT do procedury dopuszczenia do obrotu na zasadach ogólnych (standard/uproszczona), albo

- objęciu tranzytem do kraju docelowego.

Jeśli jednak w trakcie czasu pozostawionego operatorowi na działanie nie złoży on wniosku o unieważnienie zgłoszenia, to z urzędu zostanie przeprowadzone postępowanie w sprawie ustalenia wartości celnej i ustalenia kwoty należności celnych i podatkowych (dług celny oraz VAT importowy w całości, a nie jako różnica między kwotą prawidłową a zapłaconą kwotą VAT importowego).

3.2.1.5. Odpowiedzialność podmiotów w ramach procedury IOSS

W przepisach dotyczących VAT w handlu elektronicznym przewidziano odpowiedzialność podatnika korzystającego z IOSS (lub w stosownych przypadkach jego pośrednika)²⁶ za pobór i zapłatę VAT od sprzedaży importowanych towarów na odległość oraz obowiązek składania przez niego deklaracji VAT na potrzeby IOSS. Pośrednik na potrzeby IOSS jest innym pojęciem niż zgłaszający lub jego przedstawiciel w sprawach celnych.

3.2.2. Procedura USZ

3.2.2.1. Towary zawarte w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Z uwagi na to, że w myśl art. 143a RD żadne towary będące przedmiotem zakazów lub ograniczeń nie mogą być dopuszczone do obrotu z zastosowaniem zgłoszenia celnego zawierającego zestaw danych H7, warunek ten dotyczy także uregulowań szczególnych. Zgłaszający w USZ operator pocztowy/AEO jest odpowiedzialny za to, że zgłaszane towary nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń. Organy celne oceniają spełnienie tego warunku na podstawie informacji przedstawionych w prowadzonej przez zgłaszającego ewidencji. Do ewidencji USZ powinien być wykorzystany słownik pozytywny opublikowany na PUESC.

3.2.2.2. Transakcje inne niż B2C

Do importu towarów zakupionych w transakcjach typu B2B (przedsiębiorca do przedsiębiorcy) zastosowanie mają tylko zasady ogólne - w momencie importu powinno być złożone standardowe zgłoszenie celne.

Niepowiadomienie sprzedawcy o statusie nabywcy jako podatnika VAT, skutkować będzie potraktowaniem go jako ostatecznego konsumenta (B2C).

3.2.2.3. Ewidencja na potrzeby USZ

Jeżeli operator zauważy błąd w prowadzonej przez siebie ewidencji, w szczególności skutkującej złożeniem nieprawidłowego zgłoszenia celnego, składa wniosek o sprostowanie zgłoszenia celnego. Ma również obowiązek dopłacić zaległe należności, jeśli stwierdzone nieprawidłowości skutkowały uszczupleniem podatku VAT.

Jeśli w wyniku podjętych czynności kontrolnych organ celny stwierdzi, że w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do przesyłek, od których podatek został pobrany lub powinien zostać pobrany ze względu na doręczenie przesyłki, kwota podatku została wykazana w wysokości innej (wyższej albo niższej) niż całkowita kwota podatku wynikająca z ewidencji, którą ma obowiązek prowadzić osoba odpowiedzialna za pobór podatku, naczelnik urzędu celno - skarbowego przeprowadzi postępowanie podatkowe i wyda decyzję w sprawie.

²⁶ Art. 369I–369x dyrektywy VAT.

Przykłady:

Jeśli w ewidencji operator pocztowy/AEO obliczył podatek w prawidłowej wysokości

- i w takiej kwocie pobrał ten podatek, ale w zgłoszeniu celnym USZ wykazał go w innej wysokości i w takiej wysokości dokonał jego wpłaty,
- ale pobrał ten podatek w innej wysokości i tę inną kwotę wykazał w zgłoszeniu celnym USZ, a następnie również tę inną kwotę wpłacił,
- ale doręczył przesyłkę bez pobrania podatku i w zgłoszeniu celnym USZ nie wykazał tej kwoty podatku.

– wówczas naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje w stosunku do operatora pocztowego/AEO decyzję, określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku wykazaną w zgłoszeniu miesięcznym.

3.2.2.4. Próg 150 EUR

Za prawidłowość prowadzonej ewidencji i złożonego zgłoszenia celnego odpowiedzialność ponosi zgłaszający (operator pocztowy/AEO). Jednak w niektórych przypadkach to odbiorca towaru może zostać zobowiązany do uregulowania dodatkowych należności celno-podatkowych.

Podejrzanie zaniżenia wartości może nastąpić na różnych etapach procesu i może wynikać z różnych przyczyn.

3.2.2.5. Wpisy do ewidencji

3.2.2.5.1. Zgłoszenie USZ nie zostało jeszcze złożone.

Prowadzący ewidencję dokonuje wpisu do ewidencji i ma możliwość edycji/modyfikacji wpisu, ale jest to możliwe jedynie do momentu udostępnienia tego wpisu organowi celnemu. „Moment udostępniania” należy rozumieć jako „zatwierdzenie” konkretnego wprowadzonego do ewidencji wpisu, czyli w systemie ewidencyjnym wystąpi moment końcowy wprowadzanych danych, który będzie jednocześnie momentem początkowym, w którym wpis ten będzie widoczny – udostępniony organowi celnemu. Po zatwierdzeniu wpisu („zatwierdził”) jest on udostępniony organowi celnemu, co wyzwala „timer” i do momentu zwolnienia przesyłki możliwa jest edycja wpisu po stronie prowadzącego ewidencję. Edycja jest możliwa wyłącznie w stosunku do niezablokowanych przez organ celny wpisów do kontroli (w statusie „kontrola” i „zatrzymany” edycja niemożliwa), ale autokorekta powoduje ponowne wyzwolenie timer’a tej pozycji od momentu zatwierdzenia autokorekty, a dane są nadpisane tak, aby funkcjonariusz dokonujący czynności sprawdzająco-kontrolnych miał dostęp do ich pierwotnego udostępnionego kształtu.

Prowadzący ewidencję powinien dokonywać zatwierdzenia wpisu po kompletnym wypełnieniu danych, z należytą starannością tak, by dany wpis nie był kilkakrotnie udostępniany organowi celnemu.

Szczegółowe zasady, ich modyfikacja oraz odpowiedzi na pytania opublikowane są na PUESC.

3.2.2.5.2. Wpisy do ewidencji po zwolnieniu towaru do procedury

Po zwolnieniu przesyłki do doręczenia (w tym po przyjęciu zgłoszenia USZ) korygowanie wpisów (wprowadzonych i udostępnionych organowi celnemu danych) nie jest możliwe. Jeżeli wprowadzanie dodatkowych danych po zwolnieniu przesyłki do doręczenia (np. w polach „data poboru podatku”, „adnotacje”) odbywa się poprzez dostęp do edycji całej ewidencji, to nie można dokonywać zmian/korekty danych podstawowych, które były udostępnione organowi celnemu przed

zwolnieniem przesyłki do doręczenia. Rozwiązaniem zabezpieczającym ten wymóg powinna być blokada odpowiednich pól ewidencji, które nie mogą podlegać zmianom i pozostawienie otwartych do edycji pól, w których będą dokonane stosowne wpisy dedykowane dla odzwierciedlenia losów przesyłki i w tym zakresie wpisy aktywne są cały czas (do zakończenia historii procedowania przesyłki).

Uwaga: nie można usunąć wpisu zatwierdzonego i udostępnionego organowi celnemu. Dowolność wycofywania jest dozwolona jedynie na wstępnym etapie przed zatwierdzeniem i takie wpisy nie są widoczne dla organu celnego. Przed udostępnieniem wpisów organowi celnemu nastąpi renumeracja, czyli zastąpienie wycofanego wpisu (błędnie naniesionego w ewidencji) innym wpisem, dzięki czemu numeracja wpisów udostępnionych organowi celnemu będzie ciągła. W przypadku konieczności wycofania wpisu udostępnionego organowi celnemu, może się to odbyć na zasadzie wprowadzenia – za zgodą organu celnego – w polu „adnotacje” treści odzwierciedlającej powód wycofania przesyłki z reżimu USZ, np. „przesyłka w IOSS”, „odprawa indywidualna”, czyli sam wpis pozostaje w ewidencji widoczny. Wpis raz udostępniony otrzymuje swój nieusuwalny numer.

W ewidencji powinien być przypisany do danej pozycji numer MRN po zakończeniu obsługi zgłoszenia USZ.

3.2.2.5.3. Po przyjęciu zbiorczego zgłoszenia celnego:

- a. Jeśli organ celny stwierdzi nieprawidłowość w trakcie kontroli i uzna, że wartość towarów, w przypadku których skorzystano z uregulowań szczególnych, jest zaniżona, a prawidłowa wartość rzeczywista przekracza 150 EUR, i podejrzenie to zostanie potwierdzone, należne stanie się cło obliczone od prawidłowej kwoty i zastosowanie będą miały odpowiednie przepisy UKC. Organ celny poinformuje zgłaszającego o przebiegu podjętej z urzędu procedury weryfikacyjnej.
- b. W przypadku gdy osoba, do której przesyłka jest zaadresowana (towar jest przeznaczony) sama stwierdzi, że podatek od towaru otrzymanego w przesyłce powinien być pobrany w innej wysokości (wyższej lub niższej), może wystąpić z wnioskiem do naczelnika urzędu celno-skarbowego o wydanie decyzji określającej różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku obliczonego i pobranego.

3.2.2.6. Odpowiedzialność podmiotów w ramach procedury USZ

3.2.2.6.1. Zabezpieczenie kwoty podatku VAT w procedurze USZ

W przypadku, gdy naczelnik urzędu celno-skarbowego wyda decyzję:

- w której określi należną do zapłaty różnicę między kwotą podatku wykazanego w zgłoszeniu celnym i należnego, albo
- określając podatek w prawidłowej wysokości w sytuacji, **gdy podatek był pobrany, ale nie zostało w ogóle złożone zgłoszenie celne** lub
- gdy podatek wykazany w zgłoszeniu celnym **nie został wpłacony** w terminie

to osoba odpowiedzialna za pobór podatku (operator pocztowy/AEO) może nadal dokonywać importu towarów w ramach procedury USZ, tylko **pod warunkiem złożenia zabezpieczenia kwoty podatku**, która ma być wykazana w zgłoszeniu celnym, w trybie stosowanym przy zabezpieczeniu należności celnych na podstawie przepisów celnych.

Zabezpieczenie stosowane będzie przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu

- w którym doręczona została decyzja, lub
- w którym podatek nie został wpłacony w terminie.

W przypadku, gdy zabezpieczenie nie zostanie złożone, począwszy od pierwszego dnia kolejnego miesiąca operator pocztowy/AEO nie będzie mógł korzystać z procedury USZ. Konieczne będzie złożenie zgłoszenia wszystkich przesyłek na zasadach ogólnych, z wykorzystaniem zgłoszeń celnych C07 z zestawem danych H7.

Operator pocztowy/AEO nie będzie zobowiązany do złożenia zabezpieczenia mimo, że w zgłoszeniu zbiorczym składanym w procedurze USZ wykazano zaniżoną kwotę podatku, **jeśli kwota podatku niewykazanego w zgłoszeniu nie przekracza 1% kwoty podatku określonego w decyzji.**

Ma to na celu umożliwienie korzystania z USZ bez konieczności składania zabezpieczenia, jeżeli nieprawidłowość była skutkiem drobnego błędu rachunkowego lub oczywistej omyłki.

3.2.2.6.2. Przypadek, gdy operator pocztowy/AEO obliczył i pobrał podatek w nieprawidłowej wysokości, ale zobowiązaniem do zapłaty podatku będzie importer (adresat przesyłki)

Jeżeli osoba odpowiedzialna za pobór podatku stwierdzi w momencie wpisywania towaru do ewidencji, na podstawie posiadanych dokumentów towarzyszących przesyłce, że wartość tego towaru może być nieprawdziwa, powinna skontaktować się z osobą, dla której towar jest przeznaczony i zażądać dodatkowych dokumentów (np. oryginału faktury), które potwierdzą już posiadane dane.

Jeżeli w trakcie kontroli osoba odpowiedzialna za pobór podatku, wykaże przed organem celnym, że podjęła czynności i próbowała dodatkowo zweryfikować poprawność danych wynikających z dokumentów towarzyszących przesyłce, wówczas **jedyną osobą odpowiedzialną za zapłatę podatku z tytułu importu jest osoba, dla której towary były przeznaczone**²⁷.

Naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku obliczonego i pobranego.

3.2.2.6.3. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

Jeśli operator pocztowy/AEO wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że kwota podatku powinna być w innej wysokości niż określona na podstawie informacji towarzyszących przesyłce, to naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala tej osobie dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 20% kwoty zaniżenia kwoty podatku.

Przez „uzasadnione podstawy” należy rozumieć okoliczności, które jednoznacznie powinny wzbudzić podejrzenia u osoby fizycznej faktycznie dokonującej zgłoszenia²⁸.

²⁷ uzasadnienie do art. 138j ust. 1 projektu ustawy o VAT, którym wprowadzono przepisy w zakresie e-commerce

²⁸ „W tym kontekście należy wskazać, że osoba ta nie jest pracownikiem służb skarbowych czy celnych i w związku z tym nie musi mieć z reguły doświadczenia w identyfikacji „podejrzanych” przesyłek, choć każda sytuacja wymaga indywidualnej oceny. Zatem, o ile podejrzenia u takiej osoby powinny wzbudzić okoliczności, które w sposób oczywisty wskazywać mogą na niezgodność zawartości przesyłki z towarzyszącymi jej dokumentami (np. masa lub gabaryty znacząco odbiegające od opisu towaru), o tyle nie można od niej oczekiwać np. umiejętności odczytania napisów w języku chińskim, które po przetłumaczeniu odbiegałyby od treści dokumentów. W

3.2.3. Zgłoszenie C07

3.2.3.1. Towary zawarte w przesyłce nie mogą być przedmiotem zakazów i ograniczeń.

W myśl art. 143a RD żadne towary będące przedmiotem zakazów lub ograniczeń nie mogą być dopuszczone do obrotu z zastosowaniem zgłoszenia celnego zawierającego super-zredukowany zestaw danych H7. Tego rodzaju towary należy zgłaszać za pomocą standardowego zgłoszenia celnego zawierającego wszystkie stosowne informacje. Składając zgłoszenie celne zawierające zestaw danych H7, zgłaszający oświadcza, że zgłaszane towary nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Organy celne oceniają spełnienie tego warunku na podstawie informacji przedstawionych w zgłoszeniu celnym.

W tym celu zgłoszenia walidowane są w odpowiednich słownikach Kalkulatora e-Commerce.

3.2.3.2. Próg 150 EUR

3.2.3.2.1. Etap przyjęcia zgłoszenia

Zgłoszenia przesyłek, w których wartość – po przeliczeniu przez Kalkulator w systemie zadeklarowanej wartości rzeczywistej wyrażonej w walucie innej niż EUR po kursie bieżącym – przekracza w PLN równowartość kwoty 150 EUR, będą automatycznie odrzucane przez system AIS/e-COMMERCE.

3.2.3.2.2. Po przyjęciu zgłoszenia celnego, a przed zwolnieniem towaru do procedury dopuszczenia do obrotu:

- a. jeśli zgłaszający (PP S.A, kurier, agencja celna) sam wykryje, że wartość rzeczywista została zadeklarowana nieprawidłowo, a prawidłowa wartość:
 - i. *nie przekracza 150 EUR* – możliwe będzie sprostowanie zgłoszenia celnego przez podmiot na ogólnych zasadach, tj. wysłanie przez podmiot, przed zwolnieniem towaru do procedury, skorygowanego zgłoszenia celnego w postaci stosownego komunikatu, w którym podane zostaną nowe dane dotyczące wartości, o ile wcześniej nie został wysłany przez organ celny komunikat o kontroli zgłoszenia. Komunikat sprostowania zgłoszenia zastępuje pierwotne zgłoszenie celne. Sprostowanie jest dokonywane wyłącznie drogą elektroniczną.
 - ii. *przekracza 150 EUR* – zgłaszający złoży wniosek o unieważnienie, a następnie w AIS/IMPORT złoży kolejne zgłoszenie standardowe/uproszczone lub w przypadku Poczty Polskiej S.A., jeśli wartość przesyłki nie przekracza 1000 EUR, może to być zgłoszenie celne z zestawem danych H6 w AIS/e-COMMERCE.

W tym przypadku zostanie obliczona kwota należności celnych i podatkowych.

- b. jeśli organ celny stwierdza nieprawidłowość w trakcie kontroli, zgłaszający zostanie poinformowany o dalszych etapach podjętej z urzędu procedury administracyjnej.

3.2.4. Zgłoszenie przesyłki objętej zwolnieniem do 45 EUR (C2C)

Jeżeli wartość podarunków (innych niż wyroby alkoholowe, perfumy i wody toaletowe lub tytoń i wyroby tytoniowe) przekracza próg 45 EUR, ale z punktu widzenia pozostałych wymogów kwalifikuje się do zwolnienia celnego na mocy art. 23 rozporządzenia ws. zwolnień celnych, organy celne

stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się” – uzasadnienie do projektu ustawy o VAT, którym wprowadzono przepisy w zakresie e-commerce

odrzucają zgłoszenie celne, a zgłaszający wysyła kolejne zgłoszenie celne, zastępując kod procedury dodatkowej **C08** kodem C07.

O ile wartość towarów nie przekracza kwoty 150 EUR, nie zostaną pobrane należności celne, ale towary te będą podlegać podatkowi VAT. Jeżeli pozostałe warunki są spełnione, można zastosować zgłoszenie celne zawierające zestaw danych H7.

W zgłoszeniu C08 sprawdzany jest próg 45 EUR i jeżeli na pozycjach zgłoszenia podano kod procedury dodatkowej C08, to następuje sprawdzenie, czy łączna wartość wszystkich pozycji zgłoszenia jest mniejsza lub równa **45 EUR**.

ZAŁĄCZNIK 1

ZGŁOSZENIA CELNE Z ZESTAWEM DANYCH H7 DO DOPUSZCZENIA DO OBROTU PRZESYŁEK O NIEWIELKIEJ WARTOŚCI OD DNIA 1 LIPCA 2021 R.

Zgłoszenie celne do dopuszczenia do obrotu określonych przesyłek o niewielkiej wartości	Mechanizm poboru VAT	Zakres	Dodatkowe ograniczenie	Kod dodatkowy	Podstawa prawna	Transakcje
pojedyncze	IOSS	- Towary objęte zwolnieniem celnym na mocy art. 23 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych ²⁹	Zapłacony podatek od dostawy w momencie zapłaty za towar	F48 C07	Art. 143a RD + ustawa VAT	B2C
	Standardowy mechanizm poboru	Towary objęte zwolnieniem celnym na mocy art. 23 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych		C07	Art. 143a RD + ustawa VAT	B2C B2B
	zwolnienie z należności podatkowych	Towary objęte zwolnieniem celnym na mocy art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych	Wartość rzeczywista do 45 EUR	C08	Art. 143a RD + ustawa VAT	C2C
zbiorcze	Uregulowania szczególne	Podstawowe 3 warunki z art. 143a RD		F49, C07	Art. 143a RD + ustawa VAT	B2C
	zwolnienie z należności podatkowych	Towary objęte zwolnieniem celnym na mocy art. 25 ust. 1 rozporządzenia ws. zwolnień celnych	Wartość rzeczywista do 45 EUR	C08 2PL	Art. 143a RD + ustawa VAT	C2C

²⁹ rozporządzenia 1186/2009