

Newsletter nr Z/58/2021

Informacja dotycząca stosowania procedury USZ

Departament Ciel informuje, że zgodnie z ustawą z dnia **20 maja 2021 r.** o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, zwaną dalej „ustawą o VAT”, procedura USZ, opisana w art. 138i oraz 138j tej ustawy, dla której przewidziane jest prowadzenie ewidencji towarów importowanych, co do zasady nie wymaga złożenia zabezpieczenia.

Jednakże, w przypadku gdy organ celny stwierdzi, w wyniku podjętych czynności kontrolnych, że:

- w zbiorczym zgłoszeniu celnym USZ kwota podatku została wskazana w wysokości innej niż całkowita kwota podatku wynikająca z ewidencji, w odniesieniu do przesyłek, od których podatek został pobrany lub powinien zostać pobrany ze względu na doręczenie przesyłki, lub
- podatek wskazany w deklaracji miesięcznej nie został wpłacony w odpowiednim terminie, lub
- nie złożono deklaracji, czyli zbiorczego zgłoszenia USZ,

to możliwość dalszego stosowania procedury USZ będzie uzależniona od złożenia zabezpieczenia kwoty podatku VAT, który powinien być być wykazany w zbiorczym zgłoszeniu celnym USZ (art. 138i ust. 14 ustawy o VAT).

Zabezpieczenie takie składane będzie na okres 12 miesięcy, liczone od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu doręczenia decyzji określającej podatek w prawidłowej wysokości lub w którym podatek nie został wpłacony w terminie (art. 138i ust. 15 ustawy o VAT). Przedmiotowe zabezpieczenie składane jest w trybie przewidzianym dla zabezpieczenia celnego w oparciu o przepisy celne. Dlatego w przypadku, gdy podmiot zdecyduje się na skorzystanie z zabezpieczenia generalnego, koniecznym jest uzyskanie pozwolenia na jego złożenie. Aby uzyskać pozwolenie podmiot powinien zwrócić się z wnioskiem do właściwego, ze względu na siedzibę, Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Kwota referencyjna pozwolenia powinna być wyliczona w sposób, który będzie uwzględniał kwotę podatku wykazanego w deklaracji miesięcznej od momentu wpisania przesyłki do ewidencji do momentu wpłaty kwoty podatku wykazanego w deklaracji miesięcznej. Dla zapewnienia prawidłowego monitorowania przedmiotowego zabezpieczenia oraz z uwagi na jego sankcyjny charakter właściwym jest wydanie oddzielnego pozwolenia na jego stosowanie. Z uwagi na przepis art. 138i ust. 14 ustawy o VAT zabezpieczenie takie powinno pokrywać 100% kwoty referencyjnej i nie jest możliwe zastosowanie jego obniżenia. Na

podstawie udzielonego pozwolenia podmiot będzie mógł złożyć zabezpieczenie w jednej z dwóch dopuszczalnych form: zobowiązania gwaranta lub depozytu w gotówce. Posiadacz pozwolenia będzie zobowiązany do monitorowania kwoty referencyjnej zabezpieczenia. Organ celny również będzie monitorował kwotę referencyjną. W przypadku stwierdzenia, że kwota referencyjna nie jest wystarczająca do pokrycia kwoty podatku posiadacz pozwolenia informuje o tym urząd zabezpieczenia, który na tej podstawie dokonuje korekty kwoty referencyjnej natomiast podmiot powinien uzupełnić zabezpieczenie.

Informacje o publikacji

Data wysyłki: **26.08.2021**

Komórka odpowiedzialna: **Departament Cel MF**