

Newsletter nr Z/65/2021

Informacja dotycząca wypełniania zgłoszeń H7-IOSS (komunikat ZC215H7)

Szanowni Państwo.

W związku z błędami w zgłoszeniach H7-IOSS (komunikat ZC215H7 do systemu AIS/e-COMMERCE), Departament Ceł MF uprzejmie prosi o wypełnianie tych zgłoszeń zgodnie z Instrukcją wypełniania zgłoszeń celnych.

Zgłoszenie celne H7-IOSS zawiera podstawowe informacje dla potrzeb oceny prawidłowości podziału podatku VAT pomiędzy państwa członkowskie UE zgodnie z krajem odbiorcy towaru wykazany w tym zgłoszeniu oraz jest podstawą do porównania podanych w nim danych z deklaracją podatkową składaną dla potrzeb rozliczeń sprzedaży towarów w ramach procedury IOSS.

W związku z tym niedopuszczalne jest podawanie w zgłoszeniu celnym H7-IOSS, w atrybucie dotyczącym importera, danych np. operatora kurierskiego lub prowadzącego magazyn, poprzez podanie jego numeru EORI, zamiast danych faktycznego odbiorcy, który dokonał zakupu towaru u podmiotu rozliczającego się w reżimie IOSS. Tym samym niedopuszczalne jest składanie zgłoszenia zbiorczego H7-IOSS z jednym importerem, np. operatorem kurierskim lub prowadzącym magazyn, który nie jest faktycznym odbiorcą towaru i jednoczesnym podawaniem w poszczególnych pozycjach towarowych w informacjach dodatkowych faktycznych odbiorców. Dane z informacji dodatkowych nie są przekazywane do unijnego systemu Nadzoru, a dane z tego systemu są wykorzystywane w procesie rozliczania procedury IOSS, w tym prawidłowości podziału podatku VAT pobranego w tej procedurze w momencie zakupu towaru.

Zgłoszenia H7-IOSS są jedynymi zgłoszeniami w ramach kilku typów zgłoszeń H7, które mogą być składane dla odbiorców z innych państw członkowskich, więc zasady wypełniania poszczególnych elementów zgłoszenia muszą być bezwzględnie przestrzegane z powodów wyżej wskazanych.

Zgodnie z Instrukcją wypełniania zgłoszeń celnych, w zgłoszeniach H7-IOSS w atrybucie dotyczącym importera należy podać **dane teleadresowe osoby fizycznej będącej odbiorcą przesyłki, a w przypadku przedsiębiorcy będącego odbiorcą przesyłki wystarczy numer EORI.**

Oznacza to, że w atrybucie /@OFImporter albo /@PGImporter musi być podana osoba, która została wskazana przy zakupie towaru jako jego odbiorca, co zasadniczo jest

odzwierciedlone na fakturze zakupu. Jeżeli odbiorcą towaru jest osoba fizyczna, to należy podać jej dane teleadresowe, w tym kod kraju jej miejsca zamieszkania, a w przypadku przedsiębiorcy posiadającego numer EORI podanie tego numeru jest jednocześnie identyfikatorem kraju odbiorcy towaru.

Należy przy tym mieć na uwadze, że przedsiębiorcy mogą być importerami w ramach procedury IOSS, a tym samym mogą być podawani w atrybucie /@PGIImporter w zgłoszeniu H7-IOSS, ale tylko w przypadkach określonych w ustawie o podatku VAT. Przepis art. 2 pkt 22b ustawy o podatku VAT określa zamknięty katalog podmiotów, które mogą nabywać towary w ramach SOTI i tylko wobec zakupów dokonanych przez te podmioty sprzedawca może skorzystać z IOSS. Mogą to być również podatnicy VAT, ale którzy nie mają jednak obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9 (bez prawa do odliczenia VAT). Zatem w atrybucie /@PGIImporter nie może być podany przedsiębiorca, który nie spełnia warunków wskazanych w przywołanych wyżej przepisach ustawy o podatku VAT.

Niedopuszczalne jest także zbiorcze zgłaszanie wielu towarów składających się na przesyłkę w jednej pozycji towarowej. Zgłoszenia IOSS mogą być zgłoszeniami jednopozycyjnymi, jeśli przesyłka zawiera towar o wartości do 150 EUR, Jeśli zaś w przesyłce zgłaszanej dla danego odbiorcy znajduje się kilka towarów o łącznej wartości do 150 EUR, zgłoszenie IOSS powinno być wielopozycyjne, z wykazaniem poszczególnych towarów tej przesyłki w odrębnych pozycjach towarowych zgłoszenia H7-IOSS. Tego rodzaju niepoprawne zgłoszenia zbiorcze zawierają zsumowaną wartość towaru podaną w PLN, co jest niezgodne z zasadami wypełniania zgłoszeń H7-IOSS, ponieważ w zgłoszeniu H7-IOSS należy podać wartość towaru w walucie zakupu towaru i kod tej waluty. Dane te są podstawą do weryfikacji prawidłowości rozliczenia podatku VAT pobranego w reżimie IOSS.

Zgłoszenia H7-IOSS wypełniane niezgodnie z zasadami opisanymi w Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych, w szczególności z naruszeniem zasad wyżej opisanych, nie będą przyjmowane przez organy celne.

Należy również wyeliminować ze składanych zgłoszeń wskazane poniżej błędy występujące w zgłoszeniach H7-IOSS w zakresie danych, które służą do oceny prawidłowości rozliczeń podatkowych towarów zakupionych w reżimie IOSS:

1. Brak właściwego opisu towaru – zgodnie z ww. Instrukcją ma to być prosty opis, ale nie może to być opis np. „przesyłka zamawiana internetowo”. W tym polu należy podać opis handlowy towaru.
2. Brak danych faktury zakupu – należy po kodzie N935 podać numer faktury, a jeżeli faktura nie ma numeru, to należy podać jej datę.

3. Błędem jest podawanie w atrybucie /Towar/Wartosc/@Wartosc zsumowanych danych dotyczących dwóch odrębnych danych:
- a. wartości rzeczywistej oraz
 - b. kosztów transportu i ubezpieczenia.

Ponadto, zwracamy uwagę na błędne zgłaszanie towarów zakupionych w reżimie IOSS, czyli już z zapłaconym podatkiem VAT w momencie zakupu, nie jako zgłoszenie H7-IOSS, ale jako zgłoszenie H7-C07, co powoduje ponowne naliczenie i pobranie podatku VAT. Kontrola zgłoszeń wykazała, że na załączonych do zgłoszeń H7-C07 fakturach jest podany numer IOSS i kwota pobranego podatku VAT od towarów o wartości poniżej 150 euro, a pomimo takich dokumentów nie zostały złożone zgłoszenia H7-IOSS.

Informacje o publikacji

Data wysyłki: **21.09.2021**

Komórka odpowiedzialna: **Departament Cel MF**