

METRYCZKA SPRAWY**Zagadnienie z zakresu:**

Ułatwienia dla posiadaczy statusu AEO – rozliczanie VAT w deklaracji podatkowej

Opis zagadnienia:

Czy importer posiadający status AEO może rozliczać podatek VAT z tytułu importu w deklaracji podatkowej.

Data zgłoszenia zagadnienia:

03.03.2015 r.

Data ostatniej aktualizacji:

05.05.2015 r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Cel

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

Wydział Procedur Gospodarczych i Uproszczonych

Ekspert prowadzący sprawę:

Agata Grajda

STANOWISKO W SPRAWIE**Opis stanu faktycznego:**

Zgodnie z art. 33a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług „Podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 posiadający status upoważnionego podmiotu gospodarczego (AEO) w rozumieniu art. 5a rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny:

- 1) działający we własnym imieniu i na własną rzecz lub
- 2) w imieniu i na rzecz którego składane jest zgłoszenie celne przez przedstawiciela bezpośredniego w rozumieniu przepisów celnych
 - może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Przepisy ust. 2-4, 6,7 oraz 9-11 stosuje się odpowiednio.”

Przedmiotowe ułatwienie weszło w życie 1 stycznia 2015 r.

Podatnik jest obowiązany do pisemnego zawiadomienia:

- naczelnika urzędu celnego oraz
- naczelnika urzędu skarbowego

o zamiarze rozliczenia podatku VAT w deklaracji lub o rezygnacji z rozliczenia podatku VAT w deklaracji.

Dodatkowo podatnik zobowiązany jest do przedstawienia naczelnikowi urzędu celnego, przed którym dokonuje formalności związanych z importem towarów, dokumentów określonych w art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Wymóg przedstawienia przez podatnika wymaganych dokumentów, uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści. Oświadczenie składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest zobowiązany do zawarcia w nim klauzuli, zgodnie z art. 33a ust. 2 b ustawy o podatku od towarów i usług.

Warunku przedstawienia ww. dokumentów nie stosuje się, jeżeli naczelnik urzędu celnego posiada złożone przez podatnika aktualne dokumenty.

Zgodnie z treścią art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług składane dokumenty nie powinny być wydane wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem przez podatnika importu.

Zgodnie z art. 33a ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług podatnik jest obowiązany do przedstawienia organowi celnemu dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów. W przeciwnym razie podatnik będzie narażony na konsekwencje, o których mowa w art. 33a ust. 7 i 9-11 przedmiotowej ustawy. Przepis nie określa sposobu przedstawienia tych dokumentów. Zatem ww. dokumenty mogą zostać złożone w siedzibie organu Służby Celnej lub przesłane do tego organu. Dlatego dopuszcza się przesyłanie dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej (ich skanów) na adres mailowy wskazany przez dany urząd celny.

Warunek przedstawienia organowi Służby Celnej dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej musi być spełniony w sposób wiarygodny. Podatnik może przedstawić organowi Służby Celnej kopię deklaracji podatkowej poświadczoną za zgodność przez podatnika lub zaświadczenie wydane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, z którego będzie wynikała kwota podatku należnego z tytułu importu wykazanego w złożonej przez podatnika deklaracji podatkowej. W przypadku gdy podatnik składa deklarację podatkową VAT-7 do urzędu skarbowego drogą elektroniczną do systemu e-Deklaracje, możliwe jest dopuszczenie przekazania przez podatnika, który skorzystał z formularza interaktywnego, organowi celnemu wydruku tej deklaracji wraz z otrzymanym urzędowym potwierdzeniem odbioru (UPO). Podatnik taki składając dokument elektroniczny otrzymuje zwrótnie 32-znakowy numer referencyjny, który jest wpisany w pole „Numer dokumentu”. Wskazany numer referencyjny zawarty jest również w UPO. Zatem złożoną deklarację podatkową VAT-7 można zidentyfikować z otrzymanym UPO poprzez numer referencyjny. W pozostałych przypadkach dokumentów elektronicznych, w celu spełnienia warunku określonego w art. 33a ust. 6 ustawy podatnik może przedstawić organowi Służby Celnej wydruk deklaracji podatkowej VAT-7 oraz otrzymanego UPO, poświadczonych przez zgodność przez podatnika.

Podstawy prawne– **krajowe:**

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054),

Stanowisko:

Importer posiadający status AEO może rozliczać podatek VAT z tytułu importu w deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług.

DALSZE DZIAŁANIA

TAK	Harmonogram dalszych działań:
	Zagadnienia do dalszego wyjaśnienia:
NIE	Uzasadnienie: ZAGADNIENIE NIE WYMAGA DALSZYCH WYJAŚNIEŃ