



# Polska Izba Cła Logistyki i Spedycji

---

Słubice dnia 06.11.2013r.

**Szanowna Pani Małgorzata Szuchnik**

**Ministerstwo Gospodarki  
Pl. Trzech Krzyży 3/5  
00-507 Warszawa**

**dotyczy: projektu ustawy o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej z 02.10.2013**  
**sygn. DDR-III-0210-2/14/13, DDR/1887/13**

Szanowni Państwo!

W imieniu Polskiej Izby Cła, Logistyki i Spedycji (dalej: *Izba*) po dokonaniu analizy projektu ustawy o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej w brzmieniu z dnia 02.10.2013 (dalej: *projekt ustawy*) pragnę przedstawić poniższe uwagi wzgl. propozycje zmiany projektu w zakresie:

- I. zmiany sposobu rozliczania importowego podatku VAT
- II. możliwości wystawiania świadectw pochodzenia przez Izby Gospodarcze
- III. zmniejszenia uciążliwości kontroli importowej w portach morskich

## **Ad. I**

W zakresie spraw celno-podatkowych najważniejszą zmianą wynikającą z projektu ustawy jest – w ocenie naszej Izby – wprowadzenie możliwości rozliczania przez podatników VAT podatku importowego w deklaracji.

Jakkolwiek propozycję zmiany, w szczególności obrany przez ustawodawcę cel, należy ocenić bardzo pozytywnie, gdyż wprowadza ona dalsze ułatwienia w prowadzeniu działalności gospodarczej, to przyjęty projekt wymaga pewnych korekt w zakresie przyjętych rozwiązań.

Poniżej przedstawiam propozycję ostatecznego brzmienia art. 33a ustawy o podatku VAT, wynikającą z propozycji projektu ustawy oraz z naniesionymi przez naszą Izbę korektami

(grubą czcionką zaznaczono zmiany w stosunku aktualnego brzmienia artykułu).

**Art. Art. 33a.**

1. Podatnik może rozliczać kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów:

1) w przypadku gdy towary zostaną objęte na terytorium kraju procedurą uproszczoną, o której mowa w art. 76 ust. 1 lit. b lub c rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, str. 307), w której okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy, **lub**

**2) w przypadku gdy podatnik posiada 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.**

2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem że:

**1) podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,**

**2) podatnik nie posiada zaległości we wpłatach:**

- należnych składek na ubezpieczenie społeczne,

- poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa.

Warunek jest spełniony, gdy zaległości nie przekraczają odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach; udział zaległości w kwocie składek lub podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość.

**3) wobec podatnika nie została wydana w ciągu ostatnich 36 miesięcy decyzja o utracie prawa do rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej,**

**4) przedstawiciel pośredni posiada status upoważnionego podmiotu gospodarczego (AEO) – w przypadku o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jeżeli zgłoszenie celne jest dokonywane w upoważnieniu pośrednim.**

2a. (uchylony).

2b. (uchylony).

3. (uchylony).

4. Podatnik jest obowiązany do pisemnego zawiadomienia:

1) o zamiarze rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej:

a) naczelnika urzędu skarbowego – przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego będzie stosował takie rozliczenie.

Zawiadomienie powinno zawierać:

- oświadczenie, że podatnik nie ma zaległości, o których mowa w ust. 2 pkt 1,

- oświadczenie, że wobec podatnika nie została wydana decyzja o utracie prawa do rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej.

Oświadczenia składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.". Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

**b) naczelnika urzędu celnego.**

Zawiadomienie następuje w formie wpisu odpowiedniej informacji:

- w powiadomieniu oraz zgłoszeniu uzupełniającym – w przypadku ust. 1 pkt 1,
- w zgłoszeniu celnym – w przypadku ust. 1 pkt 2.

Zawiadomienie powinno zawierać wskazanie naczelnika urzędu skarbowego, do którego skierowane było zawiadomienie określone w ust. 4 pkt 1) lit. a).

Zawiadomienie jest równoznaczne ze złożeniem oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań:

- że podatnik nie ma zaległości, o których mowa w ust. 2 pkt 1,
- że wobec podatnika nie została wydana decyzja o utracie prawa do rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej,
- że podatnik nie zrezygnował z rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej.

**1a) o zmianie danych w złożonych oświadczeniach, o których mowa w ust. 4 pkt 1) lit.**

**a) – naczelnika urzędu skarbowego.**

**2) o rezygnacji z rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej – naczelnika urzędu skarbowego.**

Zawiadomienie powinno zostać złożone przed końcem okresu rozliczeniowego, w którym podatnik rezygnuje z takiego rozliczenia.

5. W przypadku, gdy **zgłoszenie celne dokonywane jest przez przedstawiciela pośredniego w rozumieniu przepisów celnych**, uprawnienie **do rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej**, przysługuje podatnikowi na rzecz którego jest składane zgłoszenie celne.
6. 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.
7. W przypadku gdy podatnik, w terminie, o którym mowa w ust. 6, nie przedstawił dokumentów, o których mowa w tym przepisie, traci prawo do rozliczenia podatku na zasadach określonych w ust. 1, w odniesieniu do kwoty podatku należnej z tytułu importu towarów, którą miał rozliczyć w deklaracji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do zapłaty organowi celnemu kwoty podatku wraz z odsetkami.
8. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, przepis ust. 7 stosuje się odpowiednio, z tym że obowiązek zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami ciąży solidarnie na podatniku oraz na przedstawicielu pośrednim.
9. W przypadku gdy organ celny pobrał kwotę podatku, o której mowa w ust. 7, a podatnik rozliczył tę kwotę podatku w deklaracji podatkowej, podatnik ma prawo do dokonania korekty kwoty podatku w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym kwota tego podatku została pobrana.
10. Podatnik, który nie przestrzega terminu, o którym mowa w ust. 6, może w drodze decyzji naczelnika urzędu skarbowego utracić na okres 36 miesięcy prawo do rozliczania podatku na zasadach określonych w ust. 1, począwszy od okresu rozliczeniowego następującego po miesiącu, w którym doręczono podatnikowi decyzję.
11. Decyzji, o której mowa w ust. 10, nie wydaje się, jeżeli nieprzestrzeganie terminu, o którym mowa w ust. 6, w tym częstotliwość tego nieprzestrzegania, można uznać za nieistotne w stosunku do liczby i wielkości operacji importowych, które podatnik rozlicza zgodnie z ust. 1,

pod warunkiem że uchybienie to było spowodowane okolicznościami niewynikającymi z jego zaniedbania lub świadomego działania.

**12. (nie wprowadza się)**

**13. (nie wprowadza się)**

Przedstawione przez naszą Izbę propozycje zmian do projektu ustawy można ująć w czterech punktach:

1. wybór proponowanego wariantu rozliczania podatku VAT
2. zmiana sposobu powiadamiania urzędu celnego o sposobie rozliczania podatku VAT
3. rezygnacja z przedkładania zaświadczeń urzędowych
4. zmiany redakcyjne, w celu poprawy czytelności przepisu

#### **Ad. 1 wybór wariantu rozliczania podatku importowego**

Projekt ustawy zawiera dwa warianty zmian art. 33a ustawy o podatku VAT<sup>1</sup>. W ocenie naszej Izby na uwagę i poparcie zasługuje wariant drugi, który przewiduje i dopuszcza rozliczanie podatku importowego w deklaracji podatkowej zarówno, gdy importer dokonuje odpraw samodzielnie, jak i w sytuacji, gdy importer dokonuje odprawy za pośrednictwem innego podmiotu (agencji celnej).

Instytucja przedstawicielstwa celnego funkcjonuje na gruncie prawa celnego polskiego a potem wspólnotowego od wielu lat. Wiele podmiotów dokonujących obrotu towarowego z zagranicą korzysta z usług agencji celnych, zlecając im poszczególne czynności lub przekazując im obsługę wszystkich spraw celnych. Wiele firm, nawet posiadających certyfikat upoważnionego podmiotu gospodarczego (AEO), nie jest zainteresowana, np. z uwagi na koszty, samodzielnym prowadzeniem swoich spraw celnych i chce zlecić ich prowadzenie wyspecjalizowanym agencjom celnym. W takiej sytuacji, w ocenie naszej Izby, nie ma powodu, by firmy, korzystające z usług agencji celnych, w sposób sztuczny pozbawiać korzyści wynikających z wprowadzanych ułatwień w rozliczaniu podatku VAT z tytułu importu.

#### **Ad. 2 zmiana sposobu powiadamiania urzędu celnego o sposobie rozliczania podatku**

W przyjętym projekcie ustawy pozostawiono zapis, zgodnie z którym podatnik chcący rozpocząć rozliczanie podatku importowego w deklaracji podatkowej winien zawiadomić m.in. naczelnika urzędu celnego – przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego będzie stosował takie rozliczenie.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 Nr 177 poz. 1054 z późn.zm.).

W ocenie naszej Izby takie rozwiązanie mogłoby doprowadzić nawet do zablokowania możliwości dokonania odprawy celnej w danym miesiącu lub kwartale. Do takiej sytuacji mogłoby dojść, gdyby importer, posiadający status AEO:

- powiadomił – przed rozpoczęciem miesiąca – naczelnika urzędu skarbowego o rozpoczęciu rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej,

- powiadomił – przed rozpoczęciem miesiąca – naczelnika urzędu celnego, gdzie planuje dokonywać zgłoszeń celnych, że zamierza dokonywać odpraw z rozliczaniem podatku w deklaracji podatkowej,

a następnie

- w trakcie miesiąca okazało się, że importer wyjątkowo musi odprawić towar w innym urzędzie celnym.

Przy przyjętych założeniach sposobu rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej:

- skoro importer złożył w terminie zawiadomienie o rozliczaniu podatku importowego w deklaracji podatkowej – to obowiązany jest rozliczać podatek importowy w deklaracji podatkowej.

W konsekwencji importer nie może złożyć zgłoszenia celnego rozliczając podatek importowy na zas. ogólnych.

- skoro importer zawiadomił tylko naczelnika urzędu celnego, gdzie planował dokonywać odpraw celnych, to tylko w tym urzędzie celnym może dokonać odprawy celnej.

Oznacza to, że importer nie może – nawet w sytuacji awaryjnej – dokonać odprawy w innym urzędzie celnym.

Nasza Izba proponuje zmienić projekt ustawy w tym zakresie i wskazać, że zawiadomienie naczelnika urzędu celnego winno być dokonane przez wpisanie odpowiedniej informacji w zgłoszeniu celnym. W konsekwencji, przy założeniu że importer w terminie powiadomił naczelnika urzędu skarbowego, powiadomienie naczelnika urzędu celnego może nastąpić łącznie ze zgłoszeniem celnym. Nigdy zatem nie dojdzie do sytuacji, że importer nie będzie mógł złożyć zgłoszenia celnego.

### **Ad. 3 rezygnacja z przedkładania zaświadczeń urzędowych**

Projekt ustawy nie zmienia zasad określonych w ust. 2, 2b oraz 3 ustawy o VAT, tj. w zakresie niezbędnych dokumentów koniecznych do skorzystania z możliwości rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej. Zgodnie z nimi podatnik musi co 6 miesięcy przedkładać zaświadczenia o braku zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie

społeczne oraz podatków lub ewentualnie zastępować te zaświadczenia odpowiednimi oświadczeniami.

W ocenie naszej Izby zasadną wydaje się całkowita rezygnacja z przedkładania zaświadczeń i oparcie instytucji rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej na oświadczeniach importera.

W pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę, że konieczność przedkładania zaświadczenia jednego urzędu w drugim urzędzie jest przeciwieństwem ułatwień w prowadzeniu działalności gospodarczej. Tego typu rozwiązania zawsze powinny być z obowiązujących przepisów usuwane.

Niezależnie od powyższego, skoro rozliczanie podatku importowego w deklaracji podatkowej uzależnione jest od spełnienia określonych warunków – m.in. od braku zaległości w podatkach i składkach na ubezpieczenie społeczne – to te okoliczności powinny być sprawdzane, a nie to, czy do zawiadomienia podatnika załączone zostało odpowiednie zaświadczenie. Nasza Izba stoi na stanowisku, że nic nie stoi na przeszkodzie, by właściwe urzędy porozumiały się ze sobą w celu sprawdzenia spełniania przez podatnika wszystkich niezbędnych warunków.

Konsekwentnie nasza Izba postuluje również, by odstąpić od obowiązku przedkładania odpowiednich zaświadczeń (lub ew. oświadczeń) co 6 miesięcy, gdyż taka konstrukcja jest bardzo niepraktyczna. W ocenie naszej Izby łatwiejszy w stosowaniu i mniej uciążliwy dla przedsiębiorców (oraz właściwych urzędów) byłby obowiązek zawiadomienia o wszelkich zmianach danych. Urząd, do czasu otrzymania ew. zawiadomienia o zmianie danych, traktowałby złożone oświadczenie jako aktualne – oczywiście z możliwością jego weryfikacji w każdym czasie.

#### **Ad. 4. zmiany redakcyjne, w celu poprawy czytelności przepisu**

Na zakończenie nasza Izba proponuje, by art. 33a ustawy o podatku VAT – dot. rozliczania podatku importowego w deklaracji podatkowej – został nieznacznie przeformułowany.

W naszej ocenie propozycja Ministerstwa Gospodarki, by rozliczanie podatku importowego dla upoważnionych podmiotów gospodarczych (AEO) ująć w ust. 12 oraz 13 tego przepisu powoduje, że ta instytucja – jakkolwiek w założeniu równorzędna z sytuacją procedury uproszczonej – sprawia wrażenie dodanej w ostatniej chwili. Dużo lepszym rozwiązaniem jest – w ocenie naszej Izby – jednoznaczne określenie w ustępie 1 przepisu obu

przypadków, kiedy podatek importowy może być rozliczany w deklaracji podatkowej.

W następnym ustępie powinny być wymienione warunki, po spełnieniu których importer może rozliczać podatek importowy w deklaracji a dopiero w kolejnych kwestie proceduralne, jak zawiadomienie, termin, wymagane dane etc.

Taka konstrukcja zagwarantuje, że przepis będzie bardziej czytelny i w konsekwencji mniej będzie wątpliwości interpretacyjnych i ew. błędów przy jego zastosowaniu.

#### **Ad. II**

Możliwość wystawiania świadectw pochodzenia również przez Izby Gospodarcze należy ocenić, zdaniem naszej Izby, bardzo pozytywnie. W tym zakresie nie wnosimy żadnych zastrzeżeń.

#### **Ad. III**

Projekt ustawy przewiduje termin 24-godzinny na przeprowadzenie przez organy celne kontroli celnej importowanego towaru przez port morski. Określa również, że wobec jednej przesyłki kontrola winna być przeprowadzana wspólnie przez organy celne oraz wszystkie zainteresowane służby i inspekcje (np. Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Inspekcję Jakości Handlowej, SANEPID etc.).

Powyższa regulacja jest oceniana przez naszą Izbę bardzo pozytywnie, gdyż może przyczynić się w znaczący sposób do zmniejszenia uciążliwości kontroli importowych.

W wypadku jakichkolwiek pytań proszę o kontakt.

Z poważaniem

---

Piotr Gołdyn  
*Prezes Rady*