UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług przewiduje wprowadzenie zmian w art. 33a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.), dalej „ustawa o VAT”, w związku z wdrożonym w dniu 19 czerwca 2025 r. nowym systemem celnym AIS/IMPORT PLUS.

Wdrożenie tego systemu wynika z konieczności dostosowania do unijnych przepisów celnych (UKC[[1]](#footnote-1)), UKC-RD[[2]](#footnote-2)) i UKC-RW[[3]](#footnote-3))). W związku z wdrożeniem tego systemu, zmianie uległ m.in. zakres danych wymaganych dla zgłoszeń uproszczonych. Zgłoszenie uproszczone nie będzie zawierało danych w zakresie należności celnych i podatkowych. Należności będą wyliczone dopiero w zgłoszeniu uzupełniającym. Zatem w przypadku stosowania uproszczeń, o których mowa w art. 166 UKC, podatnik jest obowiązany do obliczenia i wykazania podatku dopiero w zgłoszeniu uzupełniającym w rozumieniu przepisów celnych. Termin na składanie zgłoszeń uzupełniających jest określony w pozwoleniu na stosowanie zgłoszeń uproszczonych. Terminy, w których powinno zostać przedłożone zgłoszenie uzupełniające, określa art. 146 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446[[4]](#footnote-4)). Co do zasady zgłoszenie uzupełniające przedkłada się organowi w terminie 10 dni od daty zwolnienia towarów lub 10 dni od daty zakończenia okresu, którego dotyczy zgłoszenie uzupełniające (tj. do 10 dnia następnego miesiąca).

W uzasadnionych okolicznościach organy celne mogą zezwolić na dłuższy termin na złożenie zgłoszenia uzupełniającego. Termin ten nie może przekraczać 120 dni od daty zwolnienia towarów. Jednakże w wyjątkowych, należycie uzasadnionych okolicznościach związanych z wartością celną towarów, termin ten może zostać przedłużony do maksymalnie dwóch lat od daty zwolnienia towarów.

Zgodnie z art. 33a ustawy o VAT podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny może rozliczyć podatek należny z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. W przypadku nierozliczenia w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów, przepisy umożliwiają podatnikowi dokonanie korekty deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy następujących po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

Jeżeli podatnik nie rozliczył tego podatku w terminie ww. 4 miesięcy, traci prawo do jego rozliczenia w deklaracji podatkowej i jest zobowiązany do zapłaty podatku wraz z odsetkami.

W przypadku zgłoszeń uproszczonych obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą przyjęcia zgłoszenia uproszczonego. Jeżeli podatnik stosujący zgłoszenia uproszczone uzyskał zgodę organu celnego na składanie zgłoszeń uzupełniających w terminie dłuższym niż 120 dni z uwagi na wyjątkowe, uzasadnione okoliczności to zgodnie z obecnymi przepisami podatek obliczony i wykazany w zgłoszeniu uzupełniającym nie będzie mógł być rozliczony w deklaracji podatkowej. Podatek należny z tytułu importu towarów musi być rozliczony w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym przyjęte zostało zgłoszenie uproszczone. Podatek jest jednak obliczany i wykazywany dopiero w zgłoszeniu uzupełniającym składanym po 120 dniach, czyli po terminie do złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym miał być rozliczony podatek, jak również po upływie terminu do złożenia korekty deklaracji podatkowej. Oznacza to, że w takim przypadku podatnik nie może skorzystać z ułatwienia, o którym mowa w art. 33a ustawy o VAT.

**Przykład**

Podatnik dokonuje importu towarów, których wartość ostateczna jest możliwa do ustalenia dopiero po kilku miesiącach po ich dostawie do Polski. W momencie importu towarów znana jest jedynie cena pierwotna ustalana wg znanych na dany moment parametrów zmiennych ceny. Podatnik posiada pozwolenie na stosowanie zgłoszeń uproszczonych z wydłużonym terminem składania zgłoszeń uzupełniających (np. 7 miesięcy).

Przed 19 czerwca 2025 r.

Import towarów dokonany w maju br. Zgłoszenie uproszczone jest składane przez podatnika w maju, w zgłoszeniu tym wykazane są wyliczone należności celne i podatkowe. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą przyjęcia zgłoszenia uproszczonego (tj. w maju). Podatnik może skorzystać z art. 33a ustawy o VAT w maju i rozliczyć podatek należny z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy od importu towarów (tj. składanej za miesiąc maj).

Od 19 czerwca 2025 r.

Import towarów dokonany w lipcu br. Podatnik składa zgłoszenie uproszczone w lipcu br. (bez wyliczonych należności celnych i podatkowych). Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą przyjęcia zgłoszenia uproszczonego (tj. w lipcu). Natomiast zgłoszenie uzupełniające z wyliczonymi należnościami celnymi i podatkowymi składane jest po ustaleniu ostatecznej ceny tych towarów dopiero w lutym następnego roku.

W takim przypadku w związku z wdrożeniem unijnych przepisów celnych podatnik nie będzie mógł rozliczać podatku VAT z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej zgodnie z obecnym brzmieniem art. 33a ustawy o VAT, ponieważ zgłoszenie uzupełniające z wykazanym podatkiem VAT będzie składane już po ostatecznym terminie na złożenie korekty deklaracji.

Zatem podatnik korzystający dotychczas z art. 33a ustawy o VAT (tj. rozliczający podatek w deklaracji podatkowej bez konieczności fizycznej zapłaty podatku z tytułu importu towarów) będzie musiał dostosować się do nowej sytuacji prawnej. Oznacza to, że będzie zobowiązany nie tylko do zapłaty podatku z tytułu importu towarów po złożeniu zgłoszenia uzupełniającego, ale przede wszystkim będzie musiał złożyć zabezpieczenie podatku należnego z tytułu importu towarów już w momencie złożenia zgłoszenia uproszczonego i posiadać to zabezpieczenie przez kilka miesięcy. Konieczność posiadania zabezpieczenia przez kilka miesięcy może okazać się dla podmiotów dokonujących importu towarów o dużej wartości istotną barierą dla prowadzenia działalności gospodarczej.

Projekt ma na celu zmniejszenie obciążeń podatników stosujących zgłoszenia uproszczone i redukcję kosztów prowadzenia działalności.

Projektowana propozycja nadania nowego brzmienia ust. 6a w art. 33a ustawy o VAT ma na celu umożliwienie podatnikowi posiadającemu pozwolenie na stosowanie procedury uproszczonej, o której mowa wart. 166 UKC, bez względu na termin, w którym podatnik ten ma przedkładać zgłoszenie uzupełniające, rozliczania podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w art. 33a ustawy o VAT.

Projektowany przepis art. 33a ust. 6a pkt 1 nie został zmieniony i odpowiada obecnie obowiązującemu przepisowi art. 33a ust. 6a ustawy o VAT.

Zgodnie z projektowanym przepisem art. 33a ust. 6a pkt 2 podatnik stosujący uproszczenie, o którym mowa w art. 166 UKC, i posiadający status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 UKC będzie mógł dokonać korekty deklaracji podatkowej w terminie późniejszym niż 4 miesiące następujące po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów, jednak nie później niż w terminie miesiąca po upływie terminu na złożenie zgłoszenia uzupełniającego.

W celu ograniczenia wystąpienia ewentualnych nadużyć proponowana regulacja ogranicza wydłużenie terminu do dokonania korekty deklaracji do podatników posiadających pozwolenie na stosowanie zgłoszeń uproszczonych, którzy mają jednocześnie status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów celnych.

**Przepis przejściowy (art. 2 projektu ustawy)**

W związku z tym, że zmiany w zakresie danych wymaganych dla zgłoszeń uproszczonych, w wyniku których należności celne i podatkowe z tytułu importu towarów są wykazywane dopiero na etapie zgłoszenia uzupełniającego, obowiązują od dnia 19 czerwca 2025 r. proponuje się (w art. 2 projektu), aby projektowane regulacje miały zastosowanie do importu towarów, dla których zgłoszenie uproszczone zostało złożone po dniu 18 czerwca 2025 r. Wprawdzie obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje w momencie przyjęcia zgłoszenia uproszczonego, jednak podatek VAT będzie możliwy do rozliczenia w deklaracji podatkowej dopiero po złożeniu zgłoszenia uzupełniającego. Dopiero bowiem na etapie zgłoszenia uzupełniającego będą wyliczane należności celne i podatkowe.

Przepis przejściowy ma na celu umożliwienie rozliczenia podatku VAT według nowych zasad w odniesieniu do importu towarów, dla których zgłoszenie uproszczone zostało złożone po 18 czerwca 2025 r.

**Termin wejścia w życie ustawy (art. 3 projektu ustawy)**

W art. 3 projektu określono termin wejścia w życie przepisów ustawy. Zgodnie z nim ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projekt ustawy pozytywnie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców poprzez zniwelowanie negatywnych konsekwencji, jakimi jest konieczność składania zabezpieczenia podatku należnego z tytułu importu towarów na okres kilku miesięcy do momentu złożenia zgłoszenia uzupełniającego i fizycznej zapłaty do właściwego organu.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt ustawy nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

1. ) 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 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 2021/234 z dnia 7 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) nr 2015/2446 w odniesieniu do wspólnych wymogów dotyczących danych oraz rozporządzenie delegowane (UE) nr 2016/341 w odniesieniu do kodów stosowanych w określonych formularzach (Dz. Urz. UE L 63 z 23.02.2021, str. 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. ) Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-3)
4. ) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 1, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-4)