

Import towarów

Patrycja Kubiesa

2023-02-23

Definicja importu towarów

- art. 2 pkt. 7 ustawy o podatku VAT
- przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej

Opodatkowanie importu towarów

Art. 5. [Przedmiot opodatkowania; nadużycie prawa]

1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają:

3) import towarów na terytorium kraju;

Podstawa opodatkowania

Art. 30b. [Podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów]

1. Podstawą opodatkowania z tytułu importu towarów jest wartość celna powiększona o należne cło. Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.

Podstawa opodatkowania obejmuje koszty dodatkowe, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu i ubezpieczenia - o ile nie zostały włączone do wartości celnej - ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu.

Podstawa opodatkowania

1. Zasady ogólne

Najpierw płacimy VAT należny na podstawie dokumentów celnych, a potem odliczenie w deklaracji VAT

2. Uproszczona metoda

VAT należny i naliczony wykazany w deklaracji VAT

Rozliczenie podatku VAT od importu towarów

Art. 33. [Wykazanie podatku w zgłoszeniu celnym lub rozliczeniu zamknięcia]

1. Podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 1b, są obowiązani do obliczenia i wykazania w:

1) zgłoszeniu celnym albo

2) rozliczeniu zamknięcia, o którym mowa w art. 175 rozporządzenia 2015/2446, w przypadkach, o których mowa w art. 324 lub art. 325 rozporządzenia 2015/2447,

- kwoty podatku, z uwzględnieniem obowiązujących stawek, z zastrzeżeniem art. 33b.

Uproszczona metoda importu towarów

Art. 33a. [Objęcie towarów procedurą uproszczoną]

1. Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny 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.

2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem:

1) przedstawienia przez podatnika naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, wydanych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu:

a) zaświadczeń o braku zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających 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,

b) potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego;

2) (uchylony),

3) dokonywania zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych.

Uproszczona metoda importu towarów

- 1) przedstawienia przez podatnika naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, wydanych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu:
 - a) zaświadczeń o braku zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających 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,
 - b) potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego;

Wymóg przedstawienia przez podatnika dokumentów powyżej uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści

Uproszczona metoda importu towarów

Warunku dokonywania zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych. nie stosuje się, jeżeli podatnik posiada status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego lub posiada pozwolenie na stosowanie uproszczenia, o którym mowa w art. 166 oraz art. 182 unijnego kodeksu celnego.

Uproszczona metoda importu towarów

W przypadku gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów, może dokonać korekty deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

Podatnik, który wybrał rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów na i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części na tych zasadach w terminie, traci prawo do rozliczania w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości podatku w deklaracji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

Uproszczona metoda importu towarów

Import 02/2023
(z chwilą długu celnego, a ten z chwilą
zgłoszenia celnego)

Deklaracja VAT 02/2023

Możliwość korekty deklaracji 02/2023
w ciągu 4 miesięcy, czyli do końca
06/2023

Uproszczona metoda importu towarów

Import 02/2023
(z chwilą długu celnego, a ten z chwilą
zgłoszenia celnego)

Deklaracja VAT 02/2023

Po 4 msc. utrata do rozliczenia VAT na
zasadach w odniesieniu do tej
konkretnej transakcji

Cofamy się do 02/2023 płacimy
podatek od importu z odsetkami, a
naliczony odliczamy w deklaracji VAT (wtedy co dostaliśmy dokumenty celne)

Zwolnienia w imporcie

Art. 52. [Import towarów umieszczonych w przesyłkach]

1. Zwalnia się od podatku import, z zastrzeżeniem ust. 2, towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczoną dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) ilość i rodzaj towarów nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe;
- 2) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki;
- 3) przesyłki mają charakter okazjonalny.

Zwolnienia w imporcie

Art. 52. [Import towarów umieszczonych w przesyłkach]

2. Towary, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od podatku w ramach następujących norm:

1) napoje alkoholowe:

a) napoje powstałe w wyniku destylacji i wyroby spirytusowe o mocy objętościowej alkoholu powyżej 22%, alkohol etylowy nieskażony o mocy objętościowej alkoholu wynoszącej 80% i więcej - 1 litr lub

b) napoje otrzymywane w wyniku destylacji i wyroby spirytusowe, aperitify na bazie wina lub alkoholu, tafia, sake lub podobne napoje o mocy objętościowej alkoholu nieprzekraczającej 22%, wina musujące, wina wzmacniane - 1 litr lub

c) wina inne niż musujące - 2 litry;

2) tytoń i wyroby tytoniowe:

a) papierosy - 50 sztuk lub

b) cygaretki (cygara o ciężarze nie większym niż 3 g) - 25 sztuk, lub

c) cygara - 10 sztuk, lub

d) tytoń do palenia - 50 g;

3) perfumy - 50 g lub wody toaletowe - 0,25 l;

4) kawa - 500 g lub ekstrakty i esencje kawy - 200 g;

5) herbata - 100 g lub ekstrakty i esencje herbaty - 40 g.

3. Zwolnienia od podatku, o których mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli wartość przesyłki nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 45 euro.

4. Towary, o których mowa w ust. 2, zawarte w przesyłce w ilościach przekraczających określone limity podlegają całkowitemu wyłączeniu ze zwolnienia.

Zwolnienia w imporcie

Art. 53. [Import wyposażenia przedsiębiorcy]

1. Zwalnia się od podatku import, z zastrzeżeniem ust. 3-5, środków trwałych i innego wyposażenia, należących do przedsiębiorcy wykonującego w celach zarobkowych i na własny rachunek działalność gospodarczą, który zaprzestał prowadzenia tej działalności na terytorium państwa trzeciego i zamierza wykonywać podobną działalność na terytorium kraju, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) środki trwałe i inne wyposażenie były używane przez przedsiębiorcę w miejscu poprzedniego wykonywania działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy przed dniem zaprzestania działalności przedsiębiorstwa na terytorium państwa trzeciego;
- 2) środki trwałe i inne wyposażenie są przeznaczone na terytorium kraju do takiego samego celu, w jakim były używane na terytorium państwa trzeciego;
- 3) rodzaj i ilość przywożonych rzeczy odpowiadają rodzajowi i skali działalności prowadzonej przez przedsiębiorcę.

Zwolnienia w imporcie

Art. 56. [Import towaru w bagażu osobistym]

1. Zwalnia się od podatku import towarów przywożonych w bagażu osobistym podróżnego przybywającego z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju, jeżeli ilość i rodzaj tych towarów wskazuje na przywóz o charakterze niehandlowym, a wartość tych towarów nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 300 euro.

2. W przypadku podróżnych w transporcie lotniczym i morskim zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do importu towarów, których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 430 euro.

3. Do celów stosowania progów pieniężnych, o których mowa w ust. 1 i 2, nie można dzielić wartości jednego towaru.

Inne zwolnienia

- ✓ Import zwierząt i substancji do celów naukowych
 - ✓ Import odczynników i substancji leczniczych
- ✓ Import próbek z atestem Światowej Organizacji Zdrowia
 - ✓ Import środków farmaceutycznych i leków
- ✓ Import towarów na rzecz organizacji społecznych i charytatywnych
 - ✓ Import towarów do rehabilitacji
 - ✓ Pomoc ofiarom klęsk i katastrof
- ✓ Import odznaczeń, medali, pucharów, pamiątek
 - ✓ Podarunki
 - ✓ Import darów
- ✓ Import próbek o nieznacznej wartości
 - ✓ Import materiałów reklamowych

Inne zwolnienia

- ✓ Import towarów o funkcjach reklamowych
- ✓ Import próbek i towarów o niewielkiej wartości
 - ✓ Import towarów do badań, analiz, prób
 - ✓ Import znaków, wzorów, szkiców, projektów
- ✓ Import materiałów o charakterze promocyjnym lub informacyjnym
- ✓ Import dokumentów i towarów niemających wartości handlowej
 - ✓ Import materiałów do mocowania i zabezpieczania towarów
 - ✓ Import środków do przewozu zwierząt
 - ✓ Import paliw przewożonych w zbiornikach
 - ✓ Import towarów do celów cmentarnych
 - ✓ Import trumien, urn, kwiatów, wieńców

Księgowania, a importy towarów-KPIR

§ 22. [Podstawy zapisów w księdze dotyczących pozostałych przychodów]

Zapisy w księdze dotyczące pozostałych przychodów są dokonywane na podstawie dowodów potwierdzających te przychody.

§ 23. [Podstawy zapisów w księdze dotyczących wydatków]

Zapisy w księdze dotyczące wydatków (kosztów) są dokonywane na podstawie dowodów, o których mowa w § 11-15.

Księgowania, a importy towarów-KPiR

§ 24. [Obowiązek sporządzenia spisu z natury]

Podatnicy są obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, zwanego dalej "spisem z natury", na dzień 1 stycznia, na koniec każdego roku podatkowego, na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego, a także w razie utraty w ciągu roku podatkowego prawa do opłacania podatku na podstawie ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, 1495, 1649 i 2200), zmiany wspólnika, zmiany proporcji udziałów wspólników lub likwidacji działalności.

§ 25. [Zasady sporządzania spisu z natury]

3. Spis z natury obejmuje również towary stanowiące własność podatnika, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza zakładem podatnika, a także towary obce znajdujące się w zakładzie podatnika. Towary obce nie podlegają wycenie; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.

Księgowania, a importy towarów-UoR

Art. 26 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości

rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Pytania przed webinarzem

- Podatnik JDG, czynny w VAT, PKPIR metoda uproszczona, dokonuje zakupów towarów z Chin. Bardzo często są to tzw. próbki, towary o niskiej wartości. Za wszystkie zakupy płaci przelewem, towary otrzymuje, natomiast nie ma żadnego dokumentu zakupu (faktury, rachunku). Czasami zdarza się natomiast do tych zamówień dokument odprawy celnej. Czy prawidłowym jest księgowanie w PKPiR wydatku na podstawie dokumentu odprawy? Czy koniecznie musimy domagać się jakichkolwiek dokumentów od sprzedawcy aby móc udokumentować zakup? Czy prawidłowym jest ujęcie takiego zakupu próbki produktu w kol. 13?
- I kolejny przypadek u tego samego podatnika. Zawsze faktury zakupu towarów dostarczane są łącznie z towarem. A występuje duża rozbieżność czasowa, tzn. faktura jest wystawiona w lipcu, towar przyjeżdża we wrześniu i wtedy są dokumenty celne potwierdzające odprawę. Kiedy należy wykazać w PKPiR fakturę zakupu? W dacie wystawienia czy można w dacie otrzymania towaru. Dodam, że zakup dotyczy materiałów księgowanych do kol. 10.