**BREXIT - PTYTANIA I ODPOWIEDZI – STYCZEŃ 2021**

**KWESTIE CELNE**

**Pytanie 1**

**Jaki dokument jest wymagany przy imporcie towarów z Wlk. Brytanii, w przypadku zastosowania preferencyjnej stawki celnej? Czy ma to być EUR.1, deklaracja na fakturze, a może system REX?**

**Odpowiedź 1**

Na zasadach ustanowionych w Umowie o handlu i współpracy między Unią Europejską i Europejską wspólnotą energii atomowej, z jednej strony, a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, z drugiej strony (Dz. Urz. UE L 444 z 2020 r. – tekst umowy w jęz. polskim udostępniono na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl) – zakładka Cło > Brexit a cło), towary posiadające brytyjskie preferencyjne pochodzenie będą zwolnione z cła przy przywozie do Unii Europejskiej.

W art. ORIG.18-21 Umowy przewidziano, że wniosek o preferencyjne traktowanie taryfowe przywożonych produktów może opierać się na:

* sporządzonym przez eksportera pojedynczym oświadczeniu o pochodzeniu lub oświadczeniu o pochodzeniu dla wielokrotnych przesyłek identycznych produktów wskazującym, że produkt jest pochodzący, lub
* na wiedzy importera, że produkt jest pochodzący.

Preferencyjne traktowanie (zerowa stawka cła) może być przyznane tylko produktom „pochodzącym” w rozumieniu wyżej wskazanej Umowy. Więcej informacji w tym zakresie przedstawiono w Newsletterze Nr Z/84/2020 z dnia 30.12.2020 r., udostępnionym na PUESC (zakładka NEWSLETTER > Do pobrania 2020), pod adresem/linkiem:

<http://e-clo.pl/files/newsletter/2020/Newsletter%20Nr%20Z_84_2020.pdf>

**Pytanie 2**

**Od lat świadczymy usługi transportowe do Wlk. Brytanii jako przewoźnik. Jakie formalności celne obowiązują od 1.01.2021r.**

**Odpowiedź 2**

1 stycznia 2021 r. Wielka Brytania nie jest w unii celnej z Unią Europejską (UE), za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Północnej, w której i w stosunku do której nadal będą obowiązywały unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii.

W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii będą miały zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wielkiej Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wielkiej Brytanii.

Przedsiębiorcy, którzy będą dokonywać obrotu towarowego z Wlk. Brytanią muszą dopełniać formalności celnych związanych z przywozem towarów z państwa trzeciego lub wywozem towarów do państwa trzeciego, w tym rejestracji w usłudze „e-Klient”, oraz wystąpić o nadanie numeru EORI - z angielskiego Economic Operators’ Registration and Identification.

Rejestracji dokonują organy celne właściwe ze względu na siedzibę przedsiębiorcy. W Polsce organem wyznaczonym do nadawania, aktualizacji i unieważniania numerów EORI jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Instrukcja (krok po kroku), jak uzyskać numer EORI – dla osób po raz pierwszy korzystających z PUESC – została udostępniona w zakładce „EORI”, adres/link: <https://puesc.gov.pl/web/puesc/eori>

Towary wprowadzane na obszar celny UE z terytorium Wlk. Brytanii lub wyprowadzane z obszaru UE do Wlk. Brytanii podlegają dozorowi celnemu i obowiązkowi dokonania zgłoszenia celnego do odpowiedniej procedury celnej zgodnie z UKC[[1]](#footnote-1). Oznacza to m.in. obowiązek złożenia zgłoszenia celnego w formie elektronicznej, jeżeli dla danej kategorii towarowej nie została przewidziana możliwość złożenia zgłoszenia w formie ustnej (np. dla towarów handlowych o wartości do 1000 euro), bądź w formie czynności uznanej za zgłoszenie (np. bagaż osobisty).

Towary unijne, które mają zostać wyprowadzone poza obszar celny Unii, zgodnie z art. 269 ust. 1 UKC, zostają objęte procedurą wywozu.

Zgłoszenia celnego można dokonać samemu (eksporter) lub można w tej sprawie ustanowić swojego przedstawiciela celnego. Zgodnie z art. 5 pkt 6 UKC „przedstawiciel celny” oznacza każdą osobę ustanowioną przez inną osobę w celu prowadzenia czynności i załatwiania formalności wymaganych przepisami prawa celnego przed organami celnymi. Przedstawicielstwo może być bezpośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa w imieniu i na rzecz innej osoby, lub pośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby. Zasadą jest, że przedstawiciel celny musi mieć siedziby na obszarze celnym Unii – wyjątek stanowi sytuacja, gdy przedstawiciel celny występuje na rzecz osoby, która nie musi mieć siedziby na obszarze celnym Unii (art. 18 UKC).

Przepisy prawa celnego nie przewidują dla wywożonych towarów żadnych należności celnych wywozowych.

W Portalu Podatkowym – Ministerstwa Finansów, pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo> dostępny jest dział tematyczny „Brexit a cło”, w którym znajdują się informacje kierowane do środowiska biznesowego na temat formalności celnych, a także „Informacje w zakresie realizacji procedury wywozu związane z BREXIT” (udostępnione w zakładce: Informacje dla przedsiębiorców > Procedury celne > Procedura wywozu) zawierające wskazanie:

*Ministerstwo Finansów uczula przedsiębiorców, iż brak zgłoszenia towarów do procedury wywozu oznacza m. in. brak możliwości zastosowania 0% VAT dla wywiezionych towarów. Dlatego nie tylko obowiązkiem, ale i w interesie eksportera jest dokonanie zgłoszenia do procedury wywozu.*

Przewóz towarów unijnych do Wielkiej Brytanii po ich objęciu procedurą wywozu może odbywać się z zastosowaniem procedury tranzytu wspólnego (T2) w ramach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytu (WPT) lub w ramach Konwencji TIR – rozpoczętych w UE. Szczegółowe informacje w tym zakresie udostępniono pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo/brexit/> - zagadnienia związane z „Tranzytem”.

Więcej informacji o procedurze tranzytu dostępnych jest pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo/informacje-dla-przedsiebiorcow/procedury-celne/procedura-tranzytu/> - patrz „Podręcznik tranzytowy”.

W sprawie wydawania ewentualnych zezwoleń drogowych na przewóz rzeczy do i z UK prosimy kontaktować się z Głównym Inspektoratem Transportu Drogowego. Więcej informacji dostępnych na stronie [GITD](https://gitd.gov.pl/dla-przedsiebiorcow/zezwolenia/przewoz-rzeczy/).

Natomiast informacje na temat procedur celnych wymaganych po stronie brytyjskiej udostępniono na stronie internetowej rządu Wielkiej Brytanii: <https://www.gov.uk/transition> między innymi wytyczne dla przewoźników i kierowców zawodowych: <https://www.gov.uk/guidance/transporting-goods-between-great-britain-and-the-eu-from-1-january-2021-guidance-for-hauliers.pl>

**Pytanie 3**

**Czy polski przewoźnik wykonujący transport z EU do GB i z GB do EU po brexicie musi posiadać numer EORI, aby realizować dalej przewóz rzeczy na tym kierunku ?**

**Odpowiedź 3**

Od 1 stycznia 2021 r. Wielka Brytania nie jest w unii celnej z Unią Europejską (UE), za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Północnej, w której i w stosunku do której nadal będą obowiązywały unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii.

W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii będą miały zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wielkiej Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wielkiej Brytanii.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi na terenie Unii Europejskiej przedsiębiorcy (osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, ale uznane – na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mające zdolność do czynności prawnych, które w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego) mający siedzibę na obszarze celnym Unii, zobowiązani są do zarejestrowania się – muszą mieć nadany numer EORI *(Economic Operators Registration and Identification number).* Podstawę prawną nadawania numeru EORI stanowi art. 9 UKC[[2]](#footnote-2).

W Polsce uzyskanie numeru EORI odbywa się za pośrednictwem Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (instrukcja pod linkiem: <https://puesc.gov.pl/web/puesc/eori>).

Informacje dla przedsiębiorców dotyczące formalności celnych przed i po zakończeniu okresu przejściowego dostępny jest pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo/brexit/>

Natomiast formalności celne i inne wymagania, jakie przewoźnik musi zrealizować w związku z wprowadzaniem towarów na teren Wielkiej Brytania wynikają z obowiązujących w tym kraju przepisów. Informacje w tym zakresie zostały udostępnione przez stronę brytyjską pod adresem/linkiem:

* Jak uzyskać brytyjski numer EORI:
  + <https://www.gov.uk/starting-to-import> lub
  + <https://www.gov.uk/eori>
* Informacje dla firm transportowych i kierowców komercyjnych przewożących towary pomiędzy Wielką Brytanią i Unią Europejską:
  + <https://www.gov.uk/guidance/transporting-goods-between-great-britain-and-the-eu-from-1-january-2021-guidance-for-hauliers>
  + <https://www.gov.uk/guidance/transporting-goods-between-great-britain-and-the-eu-from-1-january-2021-guidance-for-hauliers.pl> (polska wersja językowa)
* Funkcjonowanie granicy:

<https://www.gov.uk/government/publications/the-border-operating-model>

**Pytanie 4**

**Firma sprowadza używane motocykle z Wielkiej Brytanii. Czy będzie musiała płacić podatek VAT od zakupionych pojazdów?**

**Czy nabycie motocykli z Irlandii Północnej w 2021r będzie odbywało się jako nabycie wewnątrzwspólnotowe ? Czy firma z Irlandii Północnej może swobodnie kupować towar, bez cła i VAT z Wlk. Brytanii ? Czy powstanie granica między Wlk. Brytanią a Irlandią Północną?**

**Odpowiedź 4**

W zakresie podatku VAT:

Od 1.01.2021r. Wlk. Brytania utraciła status państwa członkowskiego, w tym dla potrzeb podatku VAT. Oznacza to, że w relacjach pomiędzy UE a Wlk. Brytanią nie mają miejsca takie transakcje jak wewnątrzwspólnotowa dostawa/wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (transakcje B2B), czy sprzedaż wysyłkowa z/na terytorium kraju (transakcje B2C), lecz występuje eksport/import towarów.

Wyjątkiem jest terytorium Irlandii Północnej, która nadal stosuje zasady UE w dziedzinie VAT, jednak wyłącznie w odniesieniu do obrotu towarowego (Protokół ws. Irlandii / Irlandii Północnej - Dz. Urz. UE C 384 I z 12.11. 2019., s 92). Oznacza to, że przemieszczenia towarów pomiędzy państwami członkowskimi UE (w tym Polską) a Irlandią Północną są dla celów VAT traktowane na dotychczasowych zasadach jako: wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT), wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT), czy sprzedaż wysyłkowa z/na terytorium kraju.

Natomiast transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a innymi częściami Wielkiej Brytanii (Anglia, Szkocja, Walia) są traktowane jako import/eksport towarów.

W zakresie cła:

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania przestała uczestniczyć w unii celnej UE, za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Północnej, w której i w stosunku do której nadal będą obowiązywały unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii. W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii będą miały zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wlk. Brytanii.

Import wiąże się z obowiązkiem dokonania zgłoszenia celnego oraz najczęściej z objęciem towarów procedurą dopuszczenia do obrotu, która po zastosowaniu m.in. opłat prawnie należnych nadaje towarom nieunijnym status celny towarów unijnych na obszarze Unii.

*Uwaga: Jeśli jest mowa o „urzędzie celnym”, to w naszym kraju – w przypadku wykonywania czynności przewidzianych przepisami prawa celnego – oznacza „urząd celno-skarbowy” i podległe mu „oddziały celne”.*

Jeżeli zgłoszenie celne towarów do procedury dopuszczenia do obrotu nie następuje na granicy celnej Unii, czyli w urzędzie celnym pierwszego wprowadzenia na obszar celny Unii – to wówczas przywożone towary należy objąć procedurą tranzytu (na dokumencie T1), co wiąże się z koniecznością złożenia zabezpieczenia w wysokości mogącego powstać długu celnego i należności podatkowych. W takim przypadku przywożone towary, w terminie wskazanym w dokumencie T1, należy przedstawić we właściwym docelowym urzędzie celnym i dokonać zgłoszenia celnego towarów do procedury dopuszczenia do obrotu.

*Uwaga: W przypadku przywozu towarów z jednego z państw trzecich będących stronami Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej (np. z Wielkiej Brytanii) – procedurę tranzytu można rozpocząć w takim państwie.*

ZGŁOSZENIE PRZYWOZOWE

W myśl art. 158 ust. 1 UKC wszystkie towary, które mają być objęte procedurą celną, z wyjątkiem procedury wolnego obszaru celnego, obejmuje się zgłoszeniem celnym właściwym dla danej procedury.

Towary nieunijne przeznaczone do wprowadzenia na rynek Unii lub przeznaczone do osobistego użytku lub konsumpcji na obszarze celnym Unii są obejmowane procedurą dopuszczenia do obrotu, która wymaga (art. 201 UKC):

1. pobrania wszelkich należnych należności celnych przywozowych;
2. pobrania – w stosownych przypadkach – innych należności zgodnie z właściwymi obowiązującymi przepisami dotyczącymi pobierania tych należności;
3. zastosowania środków polityki handlowej oraz zakazów i ograniczeń, jeżeli nie musiały one być stosowane na wcześniejszym etapie; oraz
4. załatwienia pozostałych formalności wymaganych przy przywozie danych towarów.

Dopuszczenie do obrotu nadaje towarom nieunijnym unijny status celny.

W myśl art. 69 ust. 1 pkt 1 Prawa celnego w naszym kraju organem celnym, stosownie do swojej właściwości, jest naczelnik urzędu celno-skarbowego – jako organ pierwszej instancji. Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy KAS do zadań naczelnika urzędu celno-skarbowego należy m.in. obejmowanie towarów procedurami celnymi oraz wykonywanie innych czynności przewidzianych przepisami prawa celnego, a także wymiar należności celnych i podatkowych oraz innych opłat, związanych z przywozem i wywozem towarów.

W naszym kraju można dokonać zgłoszenia celnego towarów do procedury dopuszczenia do obrotu w urzędzie celno-skarbowym (oddziale celnym) – z uwzględnieniem przepisów RMRF/1, wydanych na podstawie art. 17 Prawa celnego, określających urzędy celno-skarbowe oraz podległe im oddziały celne, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary.

Zgłoszenia celnego można dokonać samemu (importer) lub można w tej sprawie ustanowić swojego przedstawiciela celnego. Zgodnie z art. 5 pkt 6 UKC „przedstawiciel celny” oznacza każdą osobę ustanowioną przez inną osobę w celu prowadzenia czynności i załatwiania formalności wymaganych przepisami prawa celnego przed organami celnymi. Przedstawicielstwo może być bezpośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa w imieniu i na rzecz innej osoby, lub pośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby. Zasadą jest, że przedstawiciel celny musi mieć siedzibę na obszarze celnym Unii – wyjątek stanowi sytuacja, gdy przedstawiciel celny występuje na rzecz osoby, która nie musi mieć siedziby na obszarze celnym Unii (art. 18 UKC).

DOKUMENTY DOŁĄCZANE DO ZGŁOSZENIA

Zgodnie z art. 163 UKC dokumenty załączane do zgłoszenia wymagane do zastosowania przepisów regulujących procedurę celną, do której zgłaszane są towary, znajdują się w posiadaniu zgłaszającego i do dyspozycji organów celnych w chwili składania zgłoszenia celnego. Dokumenty załączane do zgłoszenia udostępnia się organom celnym, gdy wymagają tego przepisy unijne lub gdy jest to konieczne do kontroli celnych.

W przypadku określania wartości celnej importowanych towarów na podstawie wartości transakcyjnej, wymaganym dokumentem załączanym do zgłoszenia celnego jest faktura (art. 145 Rozporządzenia Wykonawczego).

W myśl § 26 ust. 1 RMF – do zgłoszenia celnego o objęcie towarów procedurą dopuszczenia do obrotu, poza dokumentem, o którym mowa w art. 145 RW, dołącza się:

1. specyfikację towarów lub listę towarową, jeżeli faktura nie spełnia roli specyfikacji;
2. dokumenty wymagane w celu zastosowania preferencyjnych ustaleń taryfowych;
3. pozwolenie, zezwolenie lub inne dokumenty, jeżeli są wymagane w związku z przywozem towarów;
4. dokumenty, na podstawie których można określić podstawę opodatkowania towarów, jeżeli faktura lub inny dokument służący do ustalenia wartości celnej towarów nie zawiera niezbędnych danych do ustalenia tej podstawy;
5. dokumenty, na podstawie których można dokonać klasyfikacji taryfowej towaru, takie jak certyfikat wystawiony przez producenta lub uprawnioną do tego placówkę badawczą, zawierający skład chemiczny i surowcowy towaru (do 100%), informacje o procesie produkcyjnym, opinia rzeczoznawcy, specyfikacja określająca budowę i funkcjonalność urządzenia lub inne dokumenty pozwalające na identyfikację towaru;
6. inne dokumenty, jeżeli są wymagane na podstawie przepisów odrębnych.

W przypadku złożenia zgłoszenia celnego na żądanie organu celnego przedkłada się (§ 26 ust. 2 RMF):

1. dokumenty przewozowe;
2. dokumenty odnoszące się do poprzedniej procedury;
3. wykaz opakowań lub równoważny dokument określający zawartość każdego opakowania, jeżeli pojedynczy towar jest przedstawiany w dwóch lub większej liczbie opakowań.

FORMA ZGŁOSZENIA

Zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu w Polsce dokonuje się w formie elektronicznej, czyli z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych – przy wykorzystaniu systemu AIS/IMPORT (Automatyczny System Importu).

Szczegółowe informacje dotyczące obsługi oraz wypełniania zgłoszeń celnych w ramach systemu AIS/IMPORT – dostępne są na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), pod adresem/linkiem (ścieżka: Katalog e-Usług >> e-Import): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/e-import> – dostępne są tam m.in. aktualne wersje następujących dokumentów:

* Informator dla podmiotów zaangażowanych w przywozowe procesy celne realizowane drogą elektroniczną (AIS/IMPORT);
* Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2.

Informacje na PUESC, które dotyczą systemu AIS/IMPORT – dostępne są także pod adresem/linkiem (ścieżka: SISC >> AIS): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/ais>

REJESTRACJA W SYSTEMACH

Zgodnie z art. 10a Prawa celnego, w naszym kraju wymiana informacji z organami celnymi drogą elektroniczną jest dokonywana przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

Zasady rejestracji/aktualizacji danych, odpowiednio dla osób fizycznych oraz podmiotów (gospodarczych) w ramach usługi e-KLIENT (PUESC), w tym sposób uzyskania numeru EORI, określa *„Instrukcja elektronicznej rejestracji dla potrzeb zarządzania użytkownikami korzystającymi z usług Systemu Informacyjnego Skarbowo-Celnego”*. Aktualna wersja tej Instrukcji dostępna jest na PUESC (ścieżka: Katalog e-Usługi >> e-Klient / sekcja „Przydatne linki” >> Treści powiązane), adres/link: <https://puesc.gov.pl/web/puesc/eklient>

Przedsiębiorcy (osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, ale uznane – na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mające zdolność do czynności prawnych, które w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego) mający siedzibę na obszarze celnym Unii, zobowiązani są do zarejestrowania się – muszą mieć nadany numer EORI *(Economic Operators Registration and Identification number).* Podstawę prawną nadawania numeru EORI stanowi art. 9 UKC.

Rejestracji dokonują organy celne właściwe ze względu na siedzibę przedsiębiorcy. W Polsce organem wyznaczonym do nadawania, aktualizacji i unieważniania numerów EORI jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (§ 2 RMRF/2). Instrukcja (krok po kroku), jak uzyskać numer EORI – dla osób po raz pierwszy korzystających z PUESC – została udostępniona w zakładce „EORI”, adres/link: <https://puesc.gov.pl/web/puesc/eori>

Przedsiębiorcy z krajów trzecich (spoza UE) mogą wystąpić o nadanie numeru EORI do organu celnego lub wyznaczonego organu jednego z państw członkowskich UE przed operacjami celnymi planowanymi na obszarze UE lub najpóźniej w trakcie dokonywania pierwszej operacji celnej, wymagającej posługiwania się tym numerem, jeśli wcześniej nie mieli nadanego numeru EORI w innym państwie członkowskim UE.

OKREŚLENIE NALEŻNOŚCI PRZYWOZOWYCH

Zgodnie z art. 56 UKC podstawą należnych należności celnych przywozowych jest Wspólna Taryfa Celna (WTC).

Szczegółowy kod WTC można ustalić samodzielnie przy wykorzystaniu przeglądarki taryfowej „Informacyjnego Systemu Zintegrowanej Taryfy Celnej – ISZTAR 4”, dostępnej na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych – pod adresem: [https://puesc.gov.pl](https://puesc.gov.pl/) (zakładka: Taryfa Celna).

W przeglądarce są prezentowane zarówno dane unijne (cła, inne środki) pochodzące z bazy TARIC oraz polskie dane narodowe (podatki VAT i akcyza), a także niektóre krajowe środki pozataryfowe nie zintegrowane w bazie TARIC. W systemie dostępne są również uwagi do sekcji i działów oraz Noty Wyjaśniające do Nomenklatury Scalonej (CN) i do Systemu Zharmonizowanego (HS).

Dane w przeglądarce taryfowej mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią źródła prawa ani jego wykładni; nie są również prawnie wiążące w postępowaniu administracyjnym i sądowym.​

MOŻLIWA KLASYFIKACJA TARYFOWA

W ramach udzielania niewiążących informacji w przypadku towarów, o których mowa w zapytaniu – zgodnie z aktualnymi przepisami WTC (przykładowo):

* pozycja 8711 20 98, zgodnie ze swoim brzmieniem obejmuje: Motocykle (włączając motorowery) oraz rowery wyposażone w pomocnicze silniki, z wózkiem bocznym lub bez; wózki boczne - Z silnikiem tłokowym wewnętrznego spalania, o pojemności skokowej przekraczającej 125 cm3, ale nieprzekraczającej 250 cm3; stawki należności celno-podatkowych wynoszą odpowiednio: CŁO 8%, VAT 23%;
* pozycja 8711 40 00, zgodnie ze swoim brzmieniem obejmuje: Motocykle (włączając motorowery) oraz rowery wyposażone w pomocnicze silniki, z wózkiem bocznym lub bez; wózki boczne -Z silnikiem tłokowym wewnętrznego spalania, o pojemności skokowej przekraczającej 500 cm3, ale nieprzekraczającej 800 cm3; stawki należności celno-podatkowych wynoszą odpowiednio: CŁO 6%, VAT 23%;

Na zasadach ustanowionych w Umowie o handlu i współpracy między UE a Zjednoczonym Królestwem Wlk. Brytanii i Irlandii Północnej (tekst umowy w jęz. polskim udostępniono na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl) – zakładka Cło > Brexit a cło), towary posiadające brytyjskie preferencyjne pochodzenie będą zwolnione z cła przy przywozie do UE.

W Umowie przewidziano, że wniosek o preferencyjne traktowanie taryfowe przywożonych produktów może opierać się na:

* sporządzonym przez eksportera pojedynczym oświadczeniu o pochodzeniu lub oświadczeniu o pochodzeniu dla wielokrotnych przesyłek identycznych produktów wskazującym, że produkt jest pochodzący, lub
* na wiedzy importera, że produkt jest pochodzący.

Preferencyjne traktowanie (zerowa stawka cła) może być przyznane tylko produktom „pochodzącym” w rozumieniu Umowy UE-UK. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w Newsletterze Nr Z/84/2020 z dnia 30.12.2020r., udostępnionym na PUESC pod adresem/linkiem:

<http://e-clo.pl/files/newsletter/2020/Newsletter%20Nr%20Z_84_2020.pdf>

Powyższa informacja o pozycjach (kodach) – nie rozstrzyga o ostatecznej klasyfikacji taryfowej, wymienionych w zapytaniu towarów.

IRLANDA PÓŁNOCNA

Szczegółowe postanowienia dotyczące Irlandii Północnej zawarto w Protokole ws. Irlandii/Irlandii Północnej, stanowiącym integralną część Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Płn. z UE (Dz.U. UE L 29 z 31.01.2020, str. 7). Zgodnie z nim, w Irlandii Płn. będą stosowane m.in. przepisy unijnego prawa celnego. Oznacza to, że Irlandia Płn. będzie traktowana – do celów stosowania tych przepisów – jak gdyby była częścią obszaru celnego Unii.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 Protokołu, nie pobiera się należności celnych od towaru przywiezionego do Irlandii Płn. z innej części Zjednoczonego Królestwa przez transport bezpośredni, niezależnie od ust. 3, chyba że istnieje ryzyko, że towar ten zostanie następnie przemieszczony do Unii, sam lub jako część innego towaru po przetworzeniu.

ŹRÓDŁA DODATKOWYCH INFORMACJI

Podstawowe informacje na temat przepisów i formalności celnych, jakie obowiązują w UE w przypadku importu/eksportu towarów z/do państw trzecich – dostępne są m.in. na stronie Krajowej Informacji Skarbowej, pod adresem/linkiem: <https://www.kis.gov.pl/informacje-podatkowe-i-celne/najczesciej-zadawane-pytania/clo>

PODSTAWY PRAWNE

Zasady dokonywania zgłoszeń celnych do procedury dopuszczenia do obrotu, a także wymiaru i poboru przez właściwe organy należności przywozowych – regulują stosowane bezpośrednio przepisy unijne oraz przepisy krajowe, w szczególności:

* Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC);
* Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz.U.UE.L. z 2015 r. nr 343, str. 1, z późn. zm.);
* Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 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.U.UE.L. z 2015 r. nr 343, str. 558, z późn. zm. – zwane: RW);
* Rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.U.WE.L. z 1987 r. nr 256, str. 1, z późn. zm. – zwane: WTC);
* Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1382, z późn. zm. – zwana: Prawem celnym) – łącznie z przepisami wykonawczymi, w tym: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 2262 – zwane: RMF), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 130, z późn. zm. – zwane: RMRF/1), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia dyrektorów Izb Administracji Skarbowej w Gdańsku, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu do prowadzenia niektórych spraw celnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 338, z późn. zm. – zwane: RMRF/2)
* Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm. – zwana: ustawą KAS) – łącznie z przepisami wykonawczymi.

**Pytanie 5**

**Jaka będzie wysokość cła do zapłacenia dla towaru X, wycenionego na £61.0 (ok. 310 PLN) na portalu ebay.co.uk. Towar zakupiono 30/12/20. Koszty wysyłki Royal Mail International Tracked wyniosły $17.0. Na portalu ebay.co.uk mam informacje "zero customs charges – zero opłat celnych". Towar będzie wysłany z UK do PL. Co należy zrobić, aby cały proces przeszedł sprawnie?**

**Odpowiedź 5**

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania wyszła z unii celnej UE, za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Północnej, w której i w stosunku do której nadal będą obowiązywały unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii.

W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii będą miały zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wlk. Brytanii.

Towary zawarte w PRZESYŁKACH (paczkach) pocztowych/kurierskich, przywożone z państw trzecich (niebędących członkami UE), są traktowane tak samo, jak każde inne importowane towary. Zatem przesyłanie towarów do Polski spoza terytorium Unii wiąże się – za wyjątkiem zwolnień wynikających wprost z przepisów prawa – z koniecznością uiszczenia przywozowych należności celnych i podatkowych, niezależnie od tego, czy towary te:

* zostały zakupione, czy też otrzymane bezpłatnie;
* są nowe, czy używane;
* są przeznaczone na prywatny użytek, czy ostatecznie sprzedawane.

W myśl art. 69 ust. 1 pkt 1 Prawa celnego w naszym kraju organem celnym, stosownie do swojej właściwości, jest naczelnik urzędu celno-skarbowego – jako organ pierwszej instancji.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy KAS do zadań naczelnika urzędu celno-skarbowego należy m.in. obejmowania towarów procedurami celnymi oraz wykonywania innych czynności przewidzianych przepisami prawa celnego, a także wymiar należności celnych i podatkowych oraz innych opłat, związanych z przywozem i wywozem towarów.

PRZESYŁKI O NIEWIELKIEJ WARTOŚCI

Zgodnie z postanowieniami art. 23 i 24 WSZC zwolnione od cła są przesyłki wysyłane bezpośrednio z państwa trzeciego (nie będącego członkiem UE) do odbiorcy znajdującego się na terytorium UE (np. w Polsce), zawierające towary o niewielkiej wartości, tj. towary których rzeczywista wartość nie przekracza 150 euro na przesyłkę. Zwolnienia tego nie stosuje się do: wyrobów alkoholowych; perfum i wód toaletowych; tytoniu i wyrobów tytoniowych.

Jak wynika z powyższego zwolnienie od cła dla przesyłek wysyłanych z państwa trzeciego do odbiorcy w UE, zawierających np. towary zakupione na aukcji internetowej, uzależnione jest zarówno od wartości tych towarów, jak i od ich rodzaju (oba warunki muszą zostać spełnione łącznie).

Na podstawie art. 51 ustawy VAT zwalnia się od podatku import towarów umieszczonych w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego bezpośrednio do odbiorcy przebywającego na terytorium kraju, pod warunkiem, że łączna wartość towarów w przesyłce nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 22 euro. Ponadto, w myśl art. 51 ust. 3 ustawy VAT – w przypadku towarów importowanych w drodze „zamówienia wysyłkowego”, nie stosuje się zwolnienia od podatku VAT.

WYMIAR NALEŻNOŚCI

Podstawą wymiaru cła jest wartość celna przywożonych towarów, czyli cena faktycznie zapłacona lub należna za towary. Opłaty pocztowe, którym podlegają towary przesyłane pocztą do miejsca przeznaczenia, są włączane do wartości celnej tych towarów, z wyjątkiem ewentualnej dodatkowej opłaty pocztowej pobieranej na obszarze celnym UE (zob. art. 139 RW). Wysokość stawki celnej zależy w szczególności od rodzaju przywożonych towarów oraz od kraju ich pochodzenia.

Podstawę wymiaru podatku VAT stanowi wartość celna przywożonych towarów, powiększona o należne cło, a także o należny podatek akcyzowy (tylko jeżeli występuje). Obecnie w naszym kraju „podstawowa” stawka podatku VAT wynosi 23%.

Wysokość stawek (celno-podatkowych) dla określonych towarów można ustalić samodzielnie przy wykorzystaniu przeglądarki taryfowej „Informacyjnego Systemu Zintegrowanej Taryfy Celnej – ISZTAR 4”, dostępnej na Platformię Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych pod adresem: [https://puesc.gov.pl](https://puesc.gov.pl/) (zakładka: Taryfa Celna).

W naszym kraju do ustalania wartości celnej wykorzystuje się bieżące kursy średnie walut obcych w złotych, wyliczane i ogłaszane przez Narodowy Bank Polski, a stosuje się je według zasad wynikających z przepisów unijnych (art. 53 ust. 1 lit. a UKC). Tabele kursów dostępne są m.in. pod adresem (link/ścieżka): <https://www.podatki.gov.pl/clo/kursy-walut/#kursy-dla-wartosci-celnej>

ODPRAWA CELNA PRZESYŁEK

(1) Operator wyznaczony (Poczta Polska) – tryb odprawy celnej:

Tryb przedstawiania towarów i dokonywania zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym realizowanym przez Pocztę Polską S.A., czyli „operatora wyznaczonego” – w rozumieniu Prawa pocztowego – regulują w naszym kraju przepisy RMF.

Przesyłki pocztowe, wprowadzone na obszar celny Unii i przeznaczone dla osób fizycznych, są przedstawiane (przez Pocztę Polską) wraz z deklaracjami celnymi CN 22 lub CN 23 (§5 ust. 1 RMF). gdy:

* zawierają towary, o których mowa w art. 138 akapit pierwszy lit. f   RD – czyli zawierają towary objęte zwolnieniem z należności celnych przywozowych zgodnie z art. 23-27 rozporządzenia Rady (WE) nr 1186/2009, lub
* są to przesyłki, o których mowa w art. 144 akapit pierwszy RD, czyli przesyłki spełniające wszystkie następujące warunki:

1. ich wartość nie przekracza 1 000 EUR;
2. w odniesieniu do takich towarów nie został złożony żaden wniosek o zwrot lub umorzenie należności celnych;
3. towary te nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Przesyłki pocztowe przeznaczone dla przedsiębiorców są przedstawiane (przez Pocztę Polską) wraz z deklaracjami celnymi CN 22 lub CN 23 i dokumentami handlowymi (§5 ust. 2 RMF).

Towary w przesyłce pocztowej, w stosunku do których nie istnieje obowiązek uiszczenia należności celnych przywozowych i podatkowych, uznaje się za objęte procedurą dopuszczenia do obrotu, jeżeli po ich przedstawieniu organy celne nie postanowiły o poddaniu ich dalszej kontroli albo w wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości (§5 ust. 4 RMF).

W przypadku gdy przesyłki pocztowe, o których mowa w art. 138 akapit pierwszy lit. f lub art. 144 akapit pierwszy RD, zawierają towary, w stosunku do których istnieje obowiązek uiszczenia należności celnych przywozowych lub podatkowych, organ celny wystawia „Dokument potwierdzający dokonanie zgłoszenia celnego – obrót pocztowy (przywóz)” w trzech egzemplarzach. Odbiorca, przyjmując przesyłkę pocztową, uzupełnia odpowiednio pole C oraz pole F na karcie 3. Karta 3 jest zwracana organowi celnemu przez osobę przedstawiającą przesyłkę (§6 RMF).

W przypadku gdy przesyłka pocztowa zawiera towary inne niż określone w art. 138 akapit pierwszy lit. e oraz f lub art. 144 akapit pierwszy RD, należy dokonać zgłoszenia celnego z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 19 ust. 1 Prawa celnego, albo na Jednolitym Dokumencie Administracyjnym, zwanym „dokumentem SAD”, po otrzymaniu powiadomienia (§7 RMF).

Zgodnie z art. 65a (ust. 1 i 2) Prawa celnego w przypadku doręczania przez operatora wyznaczonego (Pocztę Polską) przesyłek zawierających towary, w stosunku do których istnieje obowiązek uiszczenia należności przywozowych, operator wyznaczony jest zobowiązany pobrać te należności od odbiorcy przed wydaniem mu przesyłki. Pobrane należności operator wyznaczony jest zobowiązany przekazać – w terminie 10 dni, licząc od dnia wydania przesyłki odbiorcy – na rachunek urzędu skarbowego, który został określony w przepisach wydanych na podstawie art. 70 ust. 5 Prawa celnego**.**

(2) Operatorzy uprawnieni (np. „Firmy kurierskie”) – tryb odprawy celnej:

W przypadku przedstawiania towarów (przesyłek) przez operatorów uprawnionych do wykonywania działalności pocztowej, innych niż Poczta Polska (np. „Firmy kurierskie”), należy dokonać zgłoszenia celnego z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego albo na „dokumencie SAD” oraz uiścić należne należności przywozowe, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami. Zgłoszenia celnego można dokonać samemu (importer) lub można w tej sprawie ustanowić swojego przedstawiciela celnego (może nim być np. „Firma kurierska”).

Zgodnie z art. 5 pkt 6 UKC „przedstawiciel celny” oznacza każdą osobę ustanowioną przez inną osobę w celu prowadzenia czynności i załatwiania formalności wymaganych przepisami prawa celnego przed organami celnymi. Przedstawicielstwo może być bezpośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa w imieniu i na rzecz innej osoby, lub pośrednie – w tym przypadku przedstawiciel celny działa we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby. Zasadą jest, że przedstawiciel celny musi mieć siedzibę na obszarze celnym Unii – wyjątek stanowi sytuacja, gdy przedstawiciel celny występuje na rzecz osoby, która nie musi mieć siedziby na obszarze celnym Unii (art. 18 UKC).

INFORMACJE O PRZESYŁKACH

Dopóki przesyłka nie zostanie przedstawiona organom celnym – właściwym do udzielenia informacji na temat przesyłki jest wyłącznie operator (np. Poczta Polska, „Firma kurierska”), który jest odpowiedzialny za dostarczenie przesyłki do odbiorcy, czyli odpowiednio:

* jeżeli przesyłka jest dostarczana przez Pocztę Polską – to pytania w tej sprawie osoba zainteresowana powinna kierować (od poniedziałku do piątku, w godz. 8:00-20:00): na numery infolinii 801 333 444 (dla dzwoniących z telefonu stacjonarnego) oraz +48 43/842 06 00 (dla dzwoniących z telefonu komórkowego i z zagranicy); na adres e-mail: [kontakt@poczta-polska.pl](mailto:kontakt@poczta-polska.pl)
* jeżeli przesyłka jest dostarczana przez „Firmę kurierską” – to pytania w tej sprawie osoba zainteresowana powinna kierować bezpośrednio do właściwej „Firmy kurierskiej” (dane kontaktowe w Internecie).

W serwisach internetowych większości „Firm kurierskich”, a także na stronie internetowej „Poczty Polskiej” – dostępna jest usługa śledzenia przesyłek, dzięki której znając numer (identyfikator) przesyłki osoba zainteresowana może samodzielnie ustalić podstawowe informacje na temat przesyłki oraz jej drogi, w tym sprawdzić gdzie obecnie przesyłka się znajduje.

Dopiero po przedstawieniu przez operatora przesyłki organom celnym – ewentualne pytania oraz dokumenty dotyczące konkretnej przesyłki osoba zainteresowana powinna kierować do właściwej jednostki KAS (urzędu celno-skarbowego/oddziału celnego) – dane kontaktowe jednostek KAS są dostępne pod adresem (link/ścieżka): <https://www.gov.pl/web/kas/dane-teleadresowe-jednostek-kas>

Jednostki KAS (zob. przepisy RMRF), które dokonują „odpraw celnych” przesyłek dostarczanych przez Pocztę Polską:

* Oddział Celny Pocztowy w Lublinie, tel. 81 748 4336, e-mail: [sekretariat.oc.302080@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.oc.302080@mf.gov.pl) , adres: 20-900 Lublin, ul. Wacława Moritza 2;
* Oddział Celny „MTP” w Poznaniu - Miejsce Wyznaczone „Poczta Polska”, tel. 61 865 4561, 61 866 6422, e-mail: [mwpoczta.391020@mf.gov.pl](mailto:mwpoczta.391020@mf.gov.pl) , adres: 60-702 Poznań, ul. Głogowska 17;
* Oddział Celny Pocztowy w Pruszczu Gdańskim, tel. 58 785 4784, 58 785 4780, e-mail: [oc.322090@mf.gov.pl](mailto:oc.322090@mf.gov.pl) , adres: 83-900 Pruszcz Gd., ul. Handlowa 4;
* Oddział Celny w Przemyślu - Miejsce Wyznaczone „Poczta Polska”, tel.16 678 6525, 16 676 0443, e-mail: [oc.przemysl@mf.gov.pl](mailto:oc.przemysl@mf.gov.pl) , adres: 37-700 Przemyśl, ul. Mickiewicza 15;
* Oddział Celny w Szczecinie - Miejsce Wyznaczone „Poczta Polska”, tel. 91 434 3783, e-mail: [oc.szczecin@mf.gov.pl](mailto:oc.szczecin@mf.gov.pl) , adres: 70-900 Szczecin, ul. Dworcowa 20B dd;
* Oddział Celny I Pocztowy w Warszawie, tel. 22 545 1600,  22 545 1609, e-mail: [sekretariat.ucs.441010@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.ucs.441010@mf.gov.pl) , adres: 00-900 Warszawa, ul. Łączyny 8;
* Oddział Celny Pocztowy w Zabrzu, tel. 32 718 7075, e-mail: [sekretariat.OC.zabrze@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.OC.zabrze@mf.gov.pl) , adres: 41-850 Zabrze, ul. Mielżyńskiego 5.

PODSTAWY PRAWNE

Zasady obejmowania procedurami celnymi przez właściwe organy, w tym wymiaru, poboru oraz stosowania zwolnień od należności celno-podatkowych w przywozie towarów – regulują stosowane bezpośrednio przepisy unijne oraz przepisy krajowe, w szczególności:

* Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC);
* Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz.U.UE.L. z 2015 r. nr 343, str. 1, z późn. zm. – zwane: RD);
* Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 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.U.UE.L. z 2015 r. nr 343, str. 558, z późn. zm. – zwane: RW);
* Rozporządzenie Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiającego wspólnotowy system zwolnień celnych (Dz.U.UE.L. z 2009 r. nr 324, str. 23 – zwane: WSZC);
* Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1382, z późn. zm. – zwana: Prawem celnym) – łącznie z przepisami wykonawczymi, w tym: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1293, z późn. zm. – zwane: RMF) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 130, z późn. zm. – zwane: RMRF);
* Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm. – zwana: ustawą VAT);
* Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm. – zwana: ustawą akcyzową);
* Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm. – zwana: ustawą KAS) – łącznie z przepisami wykonawczymi;
* Ustawa z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (tekst. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1041, z późn. zm. – zwana: Prawem pocztowym).

**Pytanie 6**

**Prowadzę sprzedaż internetową rzeczy używanych za pośrednictwem różnych zagranicznych platform sprzedażowych typu ebay. Wysyłam towary za pomocą Poczty Polskiej i w związku z Brexitem Poczta wymaga posiadania numeru EORI dla przesyłek wysyłanych do Wielkiej Brytanii. Posiadam nr EORI Polski/Europejski. Czy w razie wysyłki do Wlk. Brytanii powinienem także posiadać brytyjski numer EORI?**

**Odpowiedź 6**

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania nie jest w unii celnej z UE, za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Płn., w której i w stosunku do której nadal będą obowiązywały unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii.

W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii będą miały zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wlk. Brytanii.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi w UE przedsiębiorcy (osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, ale uznane – na mocy prawa unijnego lub krajowego – za mające zdolność do czynności prawnych, które w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego) mający siedzibę na obszarze celnym Unii, zobowiązani są do zarejestrowania się – muszą mieć nadany numer EORI *(Economic Operators Registration and Identification number).* Podstawę prawną nadawania numeru EORI stanowi art. 9 UKC[[3]](#footnote-3).

W Polsce uzyskanie numeru EORI odbywa się za pośrednictwem Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (instrukcja pod linkiem: <https://puesc.gov.pl/web/puesc/eori>).

Informacje dla przedsiębiorców dotyczące formalności celnych przed i po zakończeniu okresu przejściowego dostępny jest pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo/brexit/>

Natomiast formalności celne i inne wymagania, jakie EKSPORTER/przewoźnik musi zrealizować w związku z wprowadzaniem towarów na teren Wlk. Brytania wynikają z obowiązujących w tym kraju przepisów. Informacje w tym zakresie zostały udostępnione przez stronę brytyjską pod adresem/linkiem:

* Jak uzyskać brytyjski numer EORI:
  + <https://www.gov.uk/starting-to-import> lub
  + <https://www.gov.uk/eori>
* Informacje dla firm transportowych i kierowców komercyjnych przewożących towary pomiędzy Wielką Brytanią i Unią Europejską:
  + <https://www.gov.uk/guidance/transporting-goods-between-great-britain-and-the-eu-from-1-january-2021-guidance-for-hauliers>
  + <https://www.gov.uk/guidance/transporting-goods-between-great-britain-and-the-eu-from-1-january-2021-guidance-for-hauliers.pl> (polska wersja językowa)
* Funkcjonowanie granicy:
  + <https://www.gov.uk/government/publications/the-border-operating-model>

**Pytanie 7**

**Po kilkunastu latach wracam do Polski z Wlk. Brytanii. Mam do przewiezienia lodówkę, pralkę, stół, krzesła, szafę, TV 50" i samochód. Jakie dokumenty są potrzebne w przypadku mienia przesiedlenia? Czy umowa z przewoźnikiem musi spełniać szczególne wymagania?**

**Odpowiedź 7**

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania nie jest w unii celnej z UE, za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Płn., w której i w stosunku do której nadal obowiązują unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii. W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa UE mają zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych z tego obszaru celnego do Wlk. Brytanii.

Zwolnienie z należności celnych przywozowych MIENIA OSOBISTEGO (tzw. mienia przesiedlenia) należącego do osób fizycznych, przenoszących swoje miejsce zamieszkania z państwa trzeciego (nie będącego członkiem Unii) na obszar celny Unii, zostało uregulowane w przepisach art. 3-11 WSZC (wspólnotowego systemu zwolnień celnych).

*Uwaga: Używane zamiennie określenia w rodzaju np. Unia/Wspólnota, unijny/wspólnotowy – odnoszą się zawsze do Unii Europejskiej.*

Zgodnie z art. 123 WSZC w przypadku, gdy zwolnienie z należności celnych przywozowych następuje pod warunkiem szczególnego przeznaczenia towarów przez odbiorcę, jedynie właściwe organy państwa członkowskiego, na obszarze którego towary mają być tak wykorzystane, mogą udzielić zwolnienia.

W świetle powyższego, aby przywożone do wykorzystania w Polsce mienie osobiste mogło zostać zwolnione z należności celnych przywozowych, to musi być zgłoszone do  procedury dopuszczenia do obrotu w polskim urzędzie celno-skarbowym (oddziale celnym). Należy przy tym podkreślić, że jeżeli zgłoszenie do procedury dopuszczenia do obrotu ma się odbyć w polskim urzędzie celno-skarbowym, który nie jest jednocześnie urzędem celnym pierwszego wprowadzenia na obszar celny Unii, to w momencie przekraczania granicy celnej Unii, mienie takie powinno zostać zgłoszone właściwym organom celnym i objęte procedurą tranzytu (na dokumencie T1).

*Uwaga: w przypadku przywozu towarów z jednego z państw trzecich będących stronami Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej (Islandia, Norwegia, Macedonia, Szwajcaria, Serbia, Turcja) – procedurę tranzytu można rozpocząć w takim państwie.*

Zgodnie z krajową regulacją art. 36 Prawa celnego zwolnienie od należności przywozowych stosuje się na wniosek zgłaszającego. W omawianym przypadku wniosek stanowi odpowiednio wypełnione zgłoszenie celne.

POJĘCIE MIENIA OSOBISTEGO

Zgodnie z „definicją” określoną w art. 2 ust 1c WSZC „mienie osobiste" oznacza każde mienie przeznaczone na własny użytek osób zainteresowanych lub do zaspokojenia potrzeb ich gospodarstw domowych – mienie osobiste tworzą w szczególności:

* majątek ruchomy gospodarstwa domowego, czyli rzeczy osobiste, bielizna pościelowa, umeblowanie i wyposażenie przeznaczone na własny użytek danych osób lub do zaspokojenia potrzeb ich gospodarstwa domowego;
* rowery i motocykle, prywatne pojazdy mechaniczne i przyczepy do nich, przyczepy campingowe, łodzie wycieczkowe i prywatne samoloty.

Dobytek gospodarstwa domowego właściwy dla zwykłych potrzeb rodziny, zwierzęta domowe i zwierzęta wierzchowe, jak również przenośne instrumenty i  sprzęt potrzebny do wykonywania przez osobę zainteresowaną rzemiosła lub  zawodu, również stanowią „mienie osobiste”.

Mienie osobiste nie może mieć  takiego charakteru bądź ilości, która wskazywałaby, że jest przywożone w celach handlowych.

WYŁĄCZENIA ZE ZWOLNIENIA

Zgodnie z art. 6 WSZC zwolnienia nie stosuje się do:

* wyrobów alkoholowych;
* tytoniu i wyrobów tytoniowych;
* handlowych środków transportu;
* przedmiotów wykorzystywanych do wykonywania rzemiosła lub zawodu, innych niż przenośne instrumenty i sprzęt potrzebny do wykonywania tych zajęć.

PRZESŁANKI ZWOLNIENIA Z NALEŻNOŚCI CELNYCH

Zgodnie z art. 3 WSZC zwolnione z należności celnych przywozowych jest mienie osobiste przywożone przez osoby fizyczne przenoszące swoje miejsce zamieszkania z państwa trzeciego na obszar celny Wspólnoty. Przy czym zwolnienia tego udziela się z zastrzeżeniem art. 4-11 WSZC, czyli po spełnieniu prawem określonych warunków (przesłanek), a w szczególności:

* Artykuł 4 WSZC (posiadanie, używanie i przeznaczenie mienia)

Zwolnienie ograniczone jest do mienia osobistego, które:

1. z wyjątkiem szczególnie uzasadnionych okoliczności, pozostawało w posiadaniu oraz, w przypadku towarów nieprzeznaczonych do konsumpcji, było używane przez osobę zainteresowaną w jej poprzednim miejscu zamieszkania przez co najmniej 6 miesięcy przed datą, w której osoba zainteresowana przestała zamieszkiwać w państwie trzecim, który opuściła;
2. jest przeznaczone do użytku w takim samym celu w nowym miejscu zamieszkania.

* Artykuł 5 WSZC (okres zamieszkania osoby poza Unią)

1. Zwolnienie może zostać udzielone tylko osobom, których miejsce zamieszkania znajdowało się poza obszarem celnym Wspólnoty nieprzerwanie przez okres co najmniej 12 miesięcy.
2. Jednakże właściwe organy mogą zezwolić na odstępstwa od zasady ustanowionej w ust. 1 pod warunkiem że wyraźną intencją osoby zainteresowanej było zamieszkiwanie poza obszarem celnym Wspólnoty nieprzerwanie przez okres co najmniej 12 miesięcy.

* Artykuł 7 WSZC (okres dopuszczenia mienia do obrotu w Unii)

1. Z wyjątkiem szczególnych przypadków (zob. art. 9 WSZC), zwolnienie przyznawane jest tylko w przypadku mienia osobistego dopuszczonego do swobodnego obrotu w  ciągu 12 miesięcy od daty ustalenia przez osobę zainteresowaną miejsca zamieszkania na obszarze celnym Wspólnoty.
2. Mienie osobiste może zostać dopuszczone do swobodnego obrotu w kilku oddzielnych partiach w okresie, o którym mowa w ust. 1.

* Artykuł 8 WSZC (okres nieodstępowania mienia)

1. W ciągu 12 miesięcy od daty dopuszczenia do swobodnego obrotu, mienie osobiste, które zostało zwolnione z należności celnych przywozowych, nie może być pożyczane, oddawane w zastaw, wynajmowane lub odstępowane, odpłatnie lub nieodpłatnie, bez uprzedniego poinformowania o tym właściwych organów.
2. Każde pożyczenie, oddanie w zastaw, wynajęcie bądź odstąpienie przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 1, powoduje obowiązek uiszczenia należności celnych przywozowych od danego mienia według stawki obowiązującej w dniu takiego pożyczenia, oddania w zastaw, wynajęcia lub odstąpienia oraz według rodzaju rzeczy i wartości celnej ustalonej lub przyjętej w tym dniu przez właściwe organy.

*Uwaga: Zgodnie z art. 55 UKC (Unijnego Kodeksu Celnego) do okresów, dat i terminów określonych w przepisach prawa celnego (w tym WSZC) – co do zasady – stosuje się przepisy rozporządzenia Rady (EWG, EUROATOM) Nr 1182/71.*

ZGŁOSZENIE CELNE

Zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu w Polsce dokonuje się w formie elektronicznej, czyli z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych – przy wykorzystaniu systemu AIS/IMPORT (Automatyczny System Importu).

Szczegółowe informacje dotyczące obsługi oraz wypełniania zgłoszeń celnych w ramach systemu AIS/IMPORT – dostępne są na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), pod adresem/linkiem (ścieżka: Katalog e-Usług >> e-Import): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/e-import> – dostępne są tam m.in. aktualne wersje następujących dokumentów:

* Informator dla podmiotów zaangażowanych w przywozowe procesy celne realizowane drogą elektroniczną (AIS/IMPORT);
* Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2.

Informacje na PUESC, które dotyczą systemu AIS/IMPORT – dostępne są także pod adresem/linkiem (ścieżka: SISC >> AIS): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/ais>

Zgodnie z § 26 ust. 3 RMF w przypadku dokonywania zgłoszeń celnych towarów, o których mowa m.in. w art. 3 WSZC (klasyfikowanych według kodu CN 9905 00 00 albo CN 9919 00 00), do zgłoszenia celnego dodatkowo dołącza się spis przywożonych rzeczy w zestawieniu ilościowym i wartościowym, sporządzony w dwóch egzemplarzach.

W myśl art. 69 ust. 1 pkt 1 Prawa celnego w naszym kraju organem celnym, stosownie do swojej właściwości, jest naczelnik urzędu celno-skarbowego – jako organ pierwszej instancji. Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy KAS do zadań naczelnika urzędu celno-skarbowego należy m.in. obejmowania towarów procedurami celnymi oraz wykonywania innych czynności przewidzianych przepisami prawa celnego.

Zgłoszenia celnego towarów do procedury dopuszczenia do obrotu w naszym kraju można dokonać w urzędzie celno-skarbowym (oddziale celnym) – z uwzględnieniem przepisów wykonawczych RMRF, wydanych na podstawie art. 17 Prawa celnego, określających urzędy celno-skarbowe oraz podległe im oddziały celne, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary.

*Uwaga: Od 2018 r. nastąpiła centralizacja obsługi elektronicznych zgłoszeń celnych, zgodnie z którą utworzono Centra Urzędowego Dokonywania Odpraw (CUDO). W poszczególnych urzędach celno-skarbowych elektroniczne zgłoszenia składane są do jednego wyznaczonego oddziału celnego, który pełni rolę CUDO. Pozostałe oddziały wyłącznie kontrolują zgłoszone towary oraz obsługują sprawy załatwiane w formie „papierowej”. Ogólnopolska siatka CUDO dostępna jest pod adresem (link/ścieżka):* [*https://www.podatki.gov.pl/clo/informacje-dla-przedsiebiorcow/aeo-i-uproszczenia-celne/procedura-uproszczona/wytyczne-i-instrukcje/centrum-urzedowego-dokonywania-odpraw-cudo/*](https://www.podatki.gov.pl/clo/informacje-dla-przedsiebiorcow/aeo-i-uproszczenia-celne/procedura-uproszczona/wytyczne-i-instrukcje/centrum-urzedowego-dokonywania-odpraw-cudo/)

DOWODY SPEŁNIENIA WARUNKÓW

Zgodnie z art. 126 WSZC w przypadku, gdy niniejsze rozporządzenie określa, że zwolnienie stosuje się po spełnieniu pewnych warunków, osoba zainteresowana przedstawia właściwym organom dowody, iż takie warunki zostały spełnione.

Obowiązujące w Polsce przepisy prawa celnego nie zawierają żadnego katalogu dowodów dla przedmiotowego zwolnienia, czyli nie wymieniają żadnych dokumentów, które takie dowody mogą stanowić. Tym samym osoba zainteresowana może przedłożyć właściwym organom celnym wszelkie dostępne dowody na potwierdzenie spełnienia warunków do zastosowania tego zwolnienia (zgodnie z ogólną zasadą – wyrażoną w art. 126 WSZC).

Każdorazowo ocena dowodów, jakie osoba zainteresowana przedstawi na potwierdzenie spełnienia prawem wymaganych warunków (przesłanek) do zastosowania przedmiotowego zwolnienia z należności celnych przywozowych, będzie należała do naczelnika urzędu celno-skarbowego, właściwego ze względu na miejsce przyjęcia zgłoszenia celnego. Właściwy organ celny, rozstrzygając w sprawach należących do jego właściwości, jest uprawniony do zbadania i oceny wszystkich posiadanych dowodów, pod względem faktycznym oraz prawnym.

ZWOLNIENIA OD PODATKÓW

Zwolnienie mienia osobistego z należności celnych przywozowych nie pociąga za sobą w sposób „automatyczny” zastosowania zwolnienia od należnych podatków (podatku akcyzowego, podatku od towarów i usług). Przesłanki zastosowania zwolnienia od podatków rozpatrywane są odrębnie, na podstawie obowiązujących w naszym kraju przepisów prawa podatkowego, czyli odpowiednio:

* zwolnienie z podatku akcyzowego (dot. samochodu osobowego) – art. 112 ustawy akcyzowej;
* zwolnienie z podatku od towarów i usług – art. 47 ustawy VAT.

ŹRÓDŁA DODATKOWYCH INFORMACJI

Informacje dotyczące zwolnienia z należności celnych przywozowych mienia osobistego można znaleźć pod adresem (link/ścieżka): <https://www.podatki.gov.pl/clo/informacja-dla-osob-fizycznych/mienie-przesiedlenia/>

Aktualne dane kontaktowe wszystkich jednostek KAS (w tym urzędów celno-skarbowych/oddziałów celnych) – są dostępne pod adresem (link/ścieżka): <https://www.gov.pl/web/kas/dane-teleadresowe-jednostek-kas>

PODSTAWY PRAWNE

Zasady dokonywania zgłoszeń celnych do procedury dopuszczenia do obrotu (m.in. mienia osobistego) – regulują stosowane bezpośrednio przepisy unijne oraz przepisy krajowe, w szczególności:

* rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC);
* rozporządzenie Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiającego wspólnotowy system zwolnień celnych (Dz.U.UE.L. z 2009 r. nr 324, str. 23 – zwane: WSZC);
* rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.U.WE.L. z 1987 r. nr 256, str. 1, z późn. zm. – zwane: WTC) – od 01.01.2020 r. zmienione rozporządzeniem Komisji (UE) 2019/1776 z dnia 22 października 2019 r. zmieniającym załącznik I do WTC (Dz.U.UE.L. z 2019 r. nr 280, str. 1, z późn. zm.);
* rozporządzenie Rady (EWG, EUROATOM) Nr 1182/71 z dnia 3 czerwca 1971 r. określające zasady mające zastosowanie do okresów, dat i terminów (Dz.U.WE.L. z 1971 r. nr 124, z późn. zm. – wydanie specjalne Dz.U.UE.WS. rozdział 1, tom 1, str. 51, z późn. zm. – zwane: rozporządzeniem Rady (EWG, EUROATOM) Nr 1182/71);
* ustawa z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1382, z późn. zm. – zwana: Prawem celnym) – łącznie z przepisami wykonawczymi, w tym: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 2262 – zwane: RMF), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (tekst. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 130 – zwane: RMRF);
* ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm. – zwana: ustawą akcyzową) – łącznie z przepisami wykonawczymi;
* ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm. – zwana: ustawą VAT) – łącznie z przepisami wykonawczymi;
* ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm. – zwana: ustawą KAS) – łącznie z przepisami wykonawczymi.

**Pytanie 8**

**Jakie formalności są związane z importem pojazdów używanych z Wlk. Brytanii po brexicie?**

**Odpowiedź 8**

Przywóz samochodu osobowego z państwa trzeciego (Wlk. Brytanii), czyli z państwa niebędącego członkiem UE jest traktowany, jako import towarów na obszar celny Unii. Osoba przywożąca taki samochód powinna zgłosić to na granicy celnej Unii, czyli w urzędzie celnym pierwszego wprowadzenia na obszar celny Unii.

*Uwaga: Jeśli jest mowa o „urzędzie celnym”, to w naszym kraju – w przypadku wykonywania czynności przewidzianych przepisami prawa celnego – oznacza „urząd celno-skarbowy” i podległe mu „oddziały celne”.*

W urzędzie celnym pierwszego wprowadzenia (na granicy celnej Unii) można objąć samochód osobowy procedurą dopuszczenia do obrotu i opłacić cło oraz podatki należne w danym państwie członkowskim Unii. Jeżeli objęcie procedurą dopuszczenia do obrotu miało miejsce w innym państwie członkowskim Unii niż Polska, to po przemieszczeniu samochodu osobowego do Polski należy, w ciągu 14 dni od dnia przekroczenia granicy państwowej naszego kraju, złożyć do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego – deklarację uproszczoną dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych (AKC-U/S). Wzór deklaracji wraz z objaśnieniami stanowi załącznik nr 2 do RMF. Wzór deklaracji dostępny jest również pod adresem (link/ścieżka): <https://www.podatki.gov.pl/akcyza/formularze/formularze-akcyzowe/>

Jeżeli w urzędzie celnym pierwszego wprowadzenia (na granicy celnej Unii) samochód osobowy nie zostanie objęty procedurą dopuszczenia do obrotu – to wówczas należy go zgłosić do procedury tranzytu (na dokumencie T1), co wiąże się z koniecznością złożenia zabezpieczenia, które obejmować będzie potencjalną kwotę należności celnych przywozowych oraz należności podatkowych. W takim przypadku w naszym kraju samochód, w terminie wskazanym w dokumencie T1, należy przedstawić we właściwym urzędzie celno-skarbowym (oddziale celnym) oraz dokonać zgłoszenia celnego samochodu do procedury dopuszczenia do obrotu i opłacić wszystkie należności przywozowe.

*Uwaga: W przypadku przywozu towarów z jednego z państw trzecich będących stronami Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej (Islandia, Norwegia, Macedonia, Szwajcaria, Serbia, Turcja, Wielka Brytania) – procedurę tranzytu można rozpocząć w takim państwie.*

W myśl art. 69 ust. 1 pkt 1 Prawa celnego w naszym kraju organem celnym, stosownie do swojej właściwości, jest naczelnik urzędu celno-skarbowego – jako organ pierwszej instancji. Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy KAS do zadań naczelnika urzędu celno-skarbowego należy m.in. obejmowanie towarów procedurami celnymi oraz wykonywanie innych czynności przewidzianych przepisami prawa celnego, a także wymiar należności celnych i podatkowych oraz innych opłat, związanych z przywozem i wywozem towarów.

*Uwaga: Od 2018 r. nastąpiła centralizacja obsługi elektronicznych zgłoszeń celnych, zgodnie z którą utworzono Centra Urzędowego Dokonywania Odpraw (CUDO). W poszczególnych urzędach celno-skarbowych elektroniczne zgłoszenia składane są do jednego wyznaczonego oddziału celnego, który pełni rolę CUDO. Pozostałe oddziały wyłącznie kontrolują zgłoszone towary oraz obsługują sprawy załatwiane w formie „papierowej”. Ogólnopolska siatka CUDO dostępna jest pod adresem (link/ścieżka):* [*https://www.podatki.gov.pl/clo/informacje-dla-przedsiebiorcow/aeo-i-uproszczenia-celne/procedura-uproszczona/wytyczne-i-instrukcje/centrum-urzedowego-dokonywania-odpraw-cudo/*](https://www.podatki.gov.pl/clo/informacje-dla-przedsiebiorcow/aeo-i-uproszczenia-celne/procedura-uproszczona/wytyczne-i-instrukcje/centrum-urzedowego-dokonywania-odpraw-cudo/)

FORMA ZGŁOSZENIA

Zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu w Polsce dokonuje się w formie elektronicznej, czyli z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych – przy wykorzystaniu systemu AIS/IMPORT (Automatyczny System Importu).

Szczegółowe informacje dotyczące obsługi oraz wypełniania zgłoszeń celnych w ramach systemu AIS/IMPORT – dostępne są na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), pod adresem/linkiem (ścieżka: Katalog e-Usług >> e-Import): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/e-import> – dostępne są tam m.in. aktualne wersje następujących dokumentów:

* Informator dla podmiotów zaangażowanych w przywozowe procesy celne realizowane drogą elektroniczną (AIS/IMPORT);
* Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2.

Informacje na PUESC, które dotyczą systemu AIS/IMPORT – dostępne są także pod adresem/linkiem (ścieżka: SISC >> AIS): <https://puesc.gov.pl/web/puesc/ais>

NALEŻNOŚCI PRZYWOZOWE

W sytuacji, gdy zgłoszenie celne samochodu osobowego do procedury dopuszczenia do obrotu („ostateczna” odprawa celna) jest dokonywane w Polsce, to powstaje obowiązek zapłaty:

1. cła - liczonego od wartości celnej (koszt zakupu pojazdu wraz ze wszystkimi kosztami poniesionymi do granicy celnej Unii; np. koszty transportu, koszty ubezpieczenia);
2. podatku akcyzowego – liczonego od podstawy opodatkowania, tj. od wartości celnej powiększonej o kwotę należnego cła oraz o koszty transportu i ubezpieczenia, jeżeli nie zostały włączone do podstawy opodatkowania, a zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju;

*Uwaga: W naszym kraju przedmiotem opodatkowania akcyzą jest m.in. import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z* [*przepisami o ruchu drogowym*](http://legalis.mofnet.gov.pl/akt.do?link=AKT%5b%5dVER.170446079.2014.01.01)*. Samochody osobowe – w rozumieniu ustawy akcyzowej – są to pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne objęte pozycją CN 8703 przeznaczone zasadniczo do przewozu osób, inne niż objęte pozycją 8702, włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi, z wyłączeniem pojazdów samochodowych i pozostałych pojazdów, które nie wymagają rejestracji.*

1. podatku VAT – liczonego od podstawy opodatkowania, tj. od wartości celnej powiększonej o kwotę należnego cła i kwotę należnego podatku akcyzowego oraz o 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, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu.

STAWKI CELNE I PODATKOWE

Stawka CŁA – obowiązujące przy imporcie towarów do Unii z państw trzecich stawki celne określone zostały w przepisach WTC (Wspólnej Taryfy Celnej). Zgodnie z tymi przepisami samochody osobowe (CN 8703) importowane do Unii z państw trzecich, obciążone są stawką cła (*erga omnes*) – niezależnie od pojemności i rodzaju silnika oraz wieku takiego pojazdu – w wysokości 10% wartości celnej.

Dla importu samochodów osobowych z Wlk. Brytanii Umowa o handlu i współpracy między UE a Zjednoczonym Królestwem przewiduję możliwość zastosowania stawki celnej preferencyjnej w wysokości 0%. Warunkiem zastosowania stawki celnej preferencyjnej jest przedstawienie wraz ze zgłoszeniem celnym właściwego dowodu pochodzenia w postaci oświadczenia o preferencyjnym pochodzeniu – sporządzonego na fakturze lub innym dokumencie handlowym przez upoważnionego eksportera (bez względu na całkowitą wartość samochodu), lub przez każdego eksportera (gdy wartość samochodu nie przekracza 6000 euro).

Stawka podatku AKCYZOWEGO – zgodnie z art. 105 ustawy akcyzowej – w przypadku importu samochodu osobowego (CN 8703) aktualnie wynosi:

1)  18,6% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych;

1a)  9,3% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych:

* 1. o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych,
  2. stanowiących pojazd hybrydowy w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1124, 1495, 1527 i 1716) o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych;

1b)  1,55% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego równej 2000 centymetrów sześciennych lub niższej;

2)  3,1% podstawy opodatkowania – dla pozostałych samochodów osobowych.

*Uwaga: Od dnia 19.12.2018 r., jako dnia powstania obowiązku podatkowego – zgodnie z przepisami ustawy akcyzowej:**(art. 109a)* ***zwalnia się od akcyzy*** *samochód osobowy stanowiący pojazd* ***elektryczny*** *w rozumieniu art. 2 pkt 12 oraz pojazd* ***napędzany wodorem*** *w rozumieniu art. 2 pkt 15 ustawy o elektromobilności; (art. 163a) w okresie do dnia 31 grudnia 2022 r.* ***zwalnia się od akcyzy*** *samochód osobowy stanowiący pojazd* ***hybrydowy*** *w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy o elektromobilności o pojemności silnika spalinowego równej 2000 cm3 lub niższej.*

*Zgodnie z art. 2 ustawy o elektromobilności – użyte w niej określenia oznaczają: (pkt 12) pojazd* ***elektryczny*** *– pojazd samochodowy w rozumieniu* [*art. 2 pkt 33*](https://sip.lex.pl/#/document/16798732?unitId=art(2)pkt(33)&cm=DOCUMENT) *Prawa o ruchu drogowym, wykorzystujący do napędu wyłącznie energię elektryczną akumulowaną przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania; (pkt 13) pojazd* ***hybrydowy*** *– pojazd samochodowy w rozumieniu* [*art. 2 pkt 33*](https://sip.lex.pl/#/document/16798732?unitId=art(2)pkt(33)&cm=DOCUMENT) *Prawa o ruchu drogowym, o napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania; (pkt 15) pojazd* ***napędzany wodorem*** *– pojazd samochodowy w rozumieniu* [*art. 2 pkt 33*](https://sip.lex.pl/#/document/16798732?unitId=art(2)pkt(33)&cm=DOCUMENT) *Prawa o ruchu drogowym, wykorzystujący do napędu energię elektryczną wytworzoną z wodoru w zainstalowanych w nim ogniwach paliwowych.*

Stawka podatku VAT – zgodnie z przepisami ustawy VAT – w przypadku importu samochodów osobowych (CN 8703) aktualnie wynosi 23% podstawy opodatkowania.

KURSY WYMIANY WALUT

W naszym kraju do ustalania wartości celnej wykorzystuje się bieżące kursy średnie walut obcych w złotych, wyliczane i ogłaszane przez Narodowy Bank Polski, a stosuje się je według zasad wynikających z przepisów unijnych (art. 53 ust. 1 lit. a UKC). Zasadą jest, że bieżące kursy średnie walut obcych w złotych, wyliczone w przedostatnią środę miesiąca i ogłoszone przez NBP w tym samym dniu lub w dniu następnym obowiązują przez cały następny miesiąc. W przypadku braku kursu wymiany walut opublikowanego w tym dniu należy stosować ostatni opublikowany kurs. Kurs wymiany walut obowiązuje przez okres jednego miesiąca, począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca. Tabele kursów dostępne są m.in. pod adresem (link/ścieżka): <https://www.podatki.gov.pl/clo/kursy-walut/#kursy-dla-wartosci-celnej>

ŹRÓDŁA DODATKOWYCH INFORMACJI

Aktualne dane kontaktowe wszystkich jednostek KAS (w tym urzędów celno-skarbowych/oddziałów celnych) – są dostępne pod adresem (link/ścieżka): <https://www.gov.pl/web/kas/dane-teleadresowe-jednostek-kas>

PODSTAWY PRAWNE

Zasady dokonywania zgłoszeń celnych do procedury dopuszczenia do obrotu (m.in. samochodów osobowych), a także wymiaru i poboru przez właściwe organy należności przywozowych – regulują stosowane bezpośrednio przepisy unijne oraz przepisy krajowe, w szczególności:

* rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.U.WE.L. z 1987 r. nr 256, str. 1 z późn. zm. – zwane: WTC) – od 01.01.2021 r. zmienione rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2020/1577 z dnia 21 września 2020 r. zmieniającym załącznik I do WTC (Dz.U.UE.L. z 2020 r. nr 361, str. 1, z późn. zm.);
* ustawa z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1382, z późn. zm. – zwana: Prawem celnym) – łącznie z przepisami wykonawczymi;
* ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm. – zwana: ustawą akcyzową) – łącznie z przepisami wykonawczymi, w tym: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 267 – zwane: RMF);
* ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm. – zwana: ustawą VAT) – łącznie z przepisami wykonawczymi;
* ustawa z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 908, z późn. zm. – zwana: ustawą o elektromobilności);
* ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 110, z późn zm. –zwana: Prawem o ruchu drogowym);
* ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm. – zwana: ustawą KAS) – łącznie z przepisami wykonawczymi.

**Pytanie 9**

**Gdzie szukać informacji nt. przekraczania granic: FR/UK, NL/UK, BE/UK? Jak rejestrować pojazdy wjeżdżające do portów, aby usprawnić proces celny. Jakie dokumenty wymagane są do szybkiej odprawy, bez konieczności czekania w porcie?**

**Odpowiedź 9**

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania nie jest w unii celnej UE, za wyjątkiem szczególnych rozwiązań dotyczących Irlandii Płn., w której i w stosunku do której nadal obowiązują unijne przepisy celne, m.in. aby uniknąć kontroli granicznych z Republiką Irlandii. W związku z tym formalności celne wymagane na mocy prawa Unii mają zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych do Wlk. Brytanii.

Od 1.01.2021r. w obrocie towarowym z Wlk. Brytanią obowiązują deklaracje oraz zgłoszenia celne wymagane na podstawie unijnych przepisów celnych.

Po stronie UE organy celne prowadzą kontrole na podstawie unijnego kodeksu celnego zgodnie ze wspólnym systemem opartym na analizie ryzyka, stosowanym do wszystkich innych granic zewnętrznych UE w przypadku przemieszczania towarów z państw trzecich i do tych państw.

Podstawowe informacje na temat przepisów i formalności celnych, jakie obowiązują w UE w przypadku importu/eksportu towarów z/do państw trzecich – dostępne są m.in. na stronie Krajowej Informacji Skarbowej, pod adresem/linkiem: <https://www.kis.gov.pl/informacje-podatkowe-i-celne/najczesciej-zadawane-pytania/clo> lub na niżej wskazanym Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów.

Natomiast informacje pozyskane z administracji celnych Zjednoczonego Królestwa, Francji, Belgii oraz Holandii dotyczące systemu odpraw granicznych zostały zebrane i udostępnione na Portalu Podatkowym – Ministerstwa Finansów, pod adresem/linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/clo/brexit/> - dział tematyczny „Brexit a cło”. Tym niemniej aktualnych informacji dotyczących odpraw celnych pojazdów w portach morskich Francji, Holandii, Belagii i Wielkiej Brytanii należy szukać na bieżąco na stronach internetowych administracji i władz portowych tych krajów. Dla przykładu, informacje dotyczące organizacji odpraw granicznych oraz dokumentów wymaganych do wjazdu i wyjazdu z UK zawarto w ulotce brytyjskiej administracji rządowej, udostępnionej pod linkiem: <https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/940298/Hauliers-handbook-Polish.pdf>

**Pytanie 10**

**Firma importuje zdrowe przekąski (głównie chipsów) z Wlk. Brytanii. Jak zmieniły się obowiązki importera? Czy należy uiszczać opłaty celne, przechodzić kontrole fitosanitarne, itp.?**

**Odpowiedź 10**

Od 1.01.2021 r. Wlk. Brytania nie jest w unii celnej UE. W związku z tym od tego dnia formalności celne wymagane na mocy prawa UE mają zastosowanie do wszystkich towarów wprowadzanych (importowanych) na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wywożonych (eksportowanych) z obszaru celnego UE do Wlk. Brytanii.

Przedsiębiorcy, którzy dokonują obrotu towarowego z Wlk. Brytanią, muszą dopełniać formalności celnych związanych z przywozem towarów z państwa trzeciego lub wywozem towarów do państwa trzeciego, w tym rejestracji w usłudze „e-Klient”, oraz wystąpić o nadanie numeru EORI (Economic Operators’ Registration and Identification).

Towary wprowadzane na obszar celny UE z Wlk. Brytanii lub wyprowadzane z obszaru UE do Wlk. Brytanii podlegają dozorowi celnemu i obowiązkowi dokonania zgłoszenia celnego wraz z objęciem towarów – najczęściej – procedurą dopuszczenia do obrotu, która po zastosowaniu m.in. opłat prawnie należnych nadaje nieunijnym towarom status celny towarów unijnych na obszarze UE.

Podstawowe informacje na temat przepisów i formalności celnych, jakie obowiązują w UE w przypadku importu/eksportu towarów z/do państw trzecich – dostępne są m.in. na stronie Krajowej Informacji Skarbowej, pod adresem/linkiem: <https://www.kis.gov.pl/informacje-podatkowe-i-celne/najczesciej-zadawane-pytania/clo>

Do zgłoszenia celnego o objęcie towarów procedurą dopuszczenia do obrotu, zgodnie z § 26 ust. 1 pkt 6 RMF[[4]](#endnote-1), dołącza się dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, czyli między innymi dokumenty wymagane w obrocie z krajami trzecimi na podstawie przepisów o warunkach zdrowotnych żywności i żywienia. Pytania dotyczące warunków przemieszczania towarów roślinnych/żywności oraz związanych z tym możliwych opłat – należy kierować w naszym kraju, odpowiednio do:

* Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa – <http://piorin.gov.pl/kontakt/>
* Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno–Spożywczych – <https://www.gov.pl/web/ijhars/gijhars>
* Głównego Inspektoratu Sanitarnego – <https://www.gov.pl/web/gis/zywnosc>

BRYTYJSKIE – REGULACJE/WYMAGANIA

Zapytania ws. brytyjskich regulacji prawnych, w tym dotyczących procedur celnych należy kierować do właściwych władz/urzędów brytyjskich. Informacje w tym zakresie są dostępne w internetowych serwisach władz/urzędów brytyjskich, np. pod adresem/linkiem: <https://www.gov.uk/government/publications/trade-with-the-uk-from-january-2021-prepare-your-eu-business/handel-z-wielka-brytania-od-1-stycznia-2021-roku-informacje-dla-firm-z-unii-europejskiej>

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC). [↑](#footnote-ref-1)
2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC); [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (wersja przekształcona Dz.U.UE.L. z 2013 r. nr 269, str.1, z późn. zm. – zwane: UKC); [↑](#footnote-ref-3)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 2262 – zwane: RMF).

   **VAT**

   **Pytanie 1**

   **Jaką stawką VAT należy opodatkować sprzedaż towarów dla podmiotu z Anglii? Towar zostanie sprzedany i wysyłany do Anglii po 1.01.2021 r.**

   **Odpowiedź 1**

   Przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium UE, czyli również do Wlk. Brytanii (z wyjątkiem Irlandii Płn.) po dniu 31 grudnia 2020 r. przez:

   a) dostawcę lub na jego rzecz, lub

   b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych

   - jeżeli wywóz towarów poza terytorium UE jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.

   Bez znaczenia pozostaje na czyją rzecz dokonywana jest sprzedaż, tzn. czy nabywca jest np. podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą, czy osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.

   W eksporcie towarów stawkę podatku VAT 0% stosuje się pod warunkiem posiadania dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium UE.

   Dokumentem tym jest w szczególności:

   1) dokument w formie elektronicznej otrzymany z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych albo potwierdzony przez właściwy organ celny wydruk tego dokumentu;

   2) dokument w formie elektronicznej pochodzący z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych, otrzymany poza tym systemem, jeżeli zapewniona jest jego autentyczność;

   3) zgłoszenie wywozowe w formie papierowej złożone poza systemem teleinformatycznym służącym do obsługi zgłoszeń wywozowych albo jego kopia potwierdzona przez właściwy organ celny.

   Zatem jeżeli zostaną spełnione warunki, o których mowa powyżej, to eksport towarów będzie opodatkowany stawką podatku VAT 0%.

   **Pytanie 2**

   **Jaką stawką VAT należy opodatkować sprzedaż towarów dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą z Irlandii Płn? Towar zostanie sprzedany i wysyłany do Irlandii Płn. po 1.01.2021 r.**

   Odpowiadając na pytanie informujemy, że na mocy Protokołu w sprawie Irlandii /Irlandii Płn. po 31.12.2020r. nadal obowiązują unijne regulacje w zakresie podatku VAT, jednakże wyłącznie w odniesieniu do obrotu towarowego. Oznacza to, że przemieszczenia towarów pomiędzy państwami członkowskimi UE (w tym Polską) a Irlandią Płn. są dla celów VAT traktowane tak, jak dotychczas.

   A zatem po spełnieniu warunków wskazanych w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), sprzedaż będzie opodatkowana stawką podatku VAT 0% właściwą dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

   **Pytanie 3**

   **Jaką stawką podatku VAT będą opodatkowane po dniu 1 stycznia 2021 r. usługi prawnicze i księgowe świadczone na rzecz podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w Wielkiej Brytanii?**

   **Odpowiedź 3**

   Miejscem świadczenia (opodatkowania) usług prawniczych i księgowych w przypadku ich świadczenia na rzecz podatnika (podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą) jest miejsce, w którym usługobiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej. Jeżeli jednak ww. usługi są świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ww. podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba, to za miejsce świadczenia tych usług uznawane jest to stałe miejsce prowadzenia działalności. Nie ma przy tym znaczenia, czy usługi są świadczone na rzecz podatnika posiadającego siedzibę na terytorium państwa członkowskiego UE, czy na rzecz podatnika posiadającego siedzibę na terytorium państwa trzeciego (poza UE).

   Jeżeli zatem usługa prawnicza lub księgowa po 31.12.2020 r. jest świadczona na rzecz podatnika mającego siedzibę na terytorium Wlk. Brytanii (i nie będzie świadczona dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba), to taka czynność nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce – miejscem jej świadczenia (opodatkowania) jest terytorium Wlk. Brytanii. [↑](#endnote-ref-1)