



Krajowa Administracja
Skarbowa

Rozliczanie podatku VAT

od importu towarów
w trybie art. 33a ustawy o VAT

MATERIAŁY SZKOLENIOWE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW I AGENCJI CELNYCH

STAN PRAWNY NA 03.11.2025 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

CZYM JEST PROCEDURA Z ART. 33a?

Podatnicy, którzy nabywają towary lub przedmioty spoza UE mogą dokonywać importu towarów w procedurze uproszczonej lub zwykłej z zastosowaniem art. 33a ustawy o VAT, zamiast dokonywać standardowej odprawy celnej. Pozwala to dokonującym transakcji rozliczyć podatek VAT należny bezpośrednio w deklaracji podatkowej (pliku JPK) i tym samym jednocześnie dokonać jego odliczenia, jako podatek VAT naliczony.

podstawa prawna: art. 33a ustawy o VAT





JAKIE WYMOGI MUSI SPEŁNIĆ PODATNIK?

Aby można było wykazać import towarów w procedurze uproszczonej i tym samym skorzystać z rozliczenia podatku VAT poprzez wykazanie w pliku **JPk_V7M** zarówno podatku należnego, jak i naliczonego, należy przedstawić naczelnikowi urzędu celno-skarbowego:

- ✓ zaświadczenie / oświadczenie o braku zaległości w podatkach
- ✓ zaświadczenie / oświadczenie o braku zaległości w składkach na ubezpieczenie społeczne
- ✓ zaświadczenie / oświadczenie o czynnym podatniku VAT



W przypadku, gdy podatnik wybierze formę oświadczeń, dokument taki, oprócz czytelnego podpisu osoby umocowanej, **musi zawierać** klauzulę o następującej treści:

„Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, wynikającej z art. 233 Kodeksu karnego”

lub podobnie brzmiącą, oddającą jej sens, z powołaniem się na ww. podstawę prawną.



Krajowa Administracja
Skarbowa

GDZIE PODATNIK SKŁADA TE DOKUMENTY?

Zaświadczenia / oświadczenia należy złożyć do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników nieposiadających siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium RP – do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

podstawa prawna: art. 33a ust. 2c ustawy o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

W JAKIEJ FORMIE PODATNIK MOŻE ZŁOŻYĆ TE DOKUMENTY?

Podatnicy mogą wybrać jedną z poniższych form wysyłki zaświadczeń / oświadczeń:

- **papierowo** (tylko czytelnie podpisane oryginały)
- **elektronicznie** za pośrednictwem platformy PUESC (wymagany załącznik podpisany elektronicznie przez osobę / osoby umocowane)

(<https://puesc.gov.pl/uslugi/zloz-dane-oswiadczen-i-zaswiadczen>)

lub ADE albo ePUAP (adresy obu skrytek dostępne na:

<https://www.gov.pl/web/ucs-dolnoslaski/dane-teleadresowe>)

W przypadku zaświadczeń wydanych w formie elektronicznej przez odpowiednie organy, muszą zostać one do nas przesłane również w takiej formie (wraz z załączonym plikiem podpisu elektronicznego, o ile był dołączony jako odrębny plik).





Krajowa Administracja
Skarbowa

CZY PODATNIK OTRZYMUJE POTWIERDZENIE REJESTRACJI DOKUMENTÓW?

Tak, ale tylko w przypadku zaświadczeń / oświadczeń złożonych za pośrednictwem platformy PUESC. W pozostałych przypadkach nie otrzymuje od nas żadnej informacji zwrotnej – nie ma podstaw prawnych nakładających na nas taki obowiązek. Jest to co do zasady jednostronna czynność podatnika.

Podatnik samodzielnie sprawdza ważność oświadczeń na platformie PUESC:

<https://puesc.gov.pl/uslugi/sprawdzenie-zaswiadczen-oswiadczen>





Krajowa Administracja
Skarbowa

PODATNIK ZŁOŻYŁ JUŻ WYMAGANE DOKUMENTY. I CO DALEJ? JAK DŁUGO SĄ WAŻNE?

Teoretycznie – od momentu wpływu zaświadczeń / oświadczeń do NUCS, a praktycznie – od momentu ich rejestracji na platformie PUESC, podatnik ma możliwość dokonywania importu towarów w tej procedurze i zachowuje to prawo do momentu wygaśnięcia ważności tych dokumentów (6 miesięcy od daty ich wydania / sporządzenia). Po upływie tego terminu podatnik nie ma już możliwości korzystania z tej procedury przy imporcie, chyba że złoży nowe, aktualne dokumenty.

podstawa prawna: art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

BŁĘDY W OŚWIADCZENIACH

W przypadku braków formalnych lub innych błędów, które stwierdzimy w toku weryfikacji dokumentów, podatnik zostaje informowany mailowo lub telefonicznie o konieczności ich poprawienia (o ile to możliwe) lub zostaje wysłane pismo wzywające do uzupełnienia braków / poprawy błędów.





NAJCZĘSTSZE BŁĘDY W SKŁADANYCH OŚWIADCZENIACH

Do najczęściej popełnianych przez podatników błędów w składanych oświadczeniach, które uniemożliwiają ich rejestrację i możliwość korzystania z tej procedury, należą:

- **brak przywołanych aktualnych podstaw prawnych**
- brak podpisu lub nieczytelny podpis
- podpis, stanowiący kolorowy wydruk!
- **oświadczenie złożone na nieaktualnym wzorze**
- złożona kopia oświadczenia
- data wpływu jest wcześniejsza niż data sporządzenia dokumentu
- brak klauzuli o świadomości odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wraz z podstawą prawną
- niejednoznaczna treść oświadczenia





CZEGO NIE ROBIĆ PRZY SKŁADANIU ZAŚWIADCZEŃ / OŚWIADCZEŃ

W celu usprawnienia całego procesu weryfikacji i rejestracji zaświadczeń / oświadczeń, zalecamy:

- nie składać tych samych dokumentów dwutorowo (papierowo i elektronicznie)
- nie składać tych samych dokumentów przez dwa różne podmioty (np. bezpośrednio przez importera oraz przez obsługującą go agencję celną)
- w przypadku firm zagranicznych – przesyłać wraz z oświadczeniem dokumenty rejestrowe i ich tłumaczenie przysięgłe na język polski (obowiązek wynikający z art. 4 i 5 ustawy o języku polskim)





- w przypadku korzystania ze wzoru oświadczenia – poprawnie i wyraźnie zaznaczać, z których pkt podatnik chce korzystać
- nie przysyłać jednocześnie oświadczenia i zaświadczeń – dokumenty te są względem siebie zamienne
- dokumenty przysyłać **wyłącznie do właściwego miejscowo ze względu na siedzibę podatnika urzędu celno-skarbowego** (nie wysyłać tych dokumentów do kilku urzędów jednocześnie!!!)
- nie przysyłać tych dokumentów do urzędów skarbowych
- w przypadku firm zagranicznych należy podawać oprócz polskiego nr NIP również **zagraniczny nr EORI**



Krajowa Administracja
Skarbowa

- zalecamy zamieścić na dokumentach (lub w piśmie przewodnim do nich) dane osoby kontaktowej w Polsce (imię, nazwisko, nr telefonu, adres mailowy) – znacząco przyspieszy to proces rejestracji dokumentów w przypadku błędów w złożonych dokumentach





Krajowa Administracja
Skarbowa

OBOWIĄZEK ROZLICZANIA IMPORTÓW Z 33a W PLIKU JPK

Gdy podatnik dokona już importów w tej procedurze w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu), ma obowiązek wykazać te importy w pliku JPK_V7M (pola P_25 i P_26 części deklaracyjnej oraz K_25 i K_26 części ewidencyjnej). Powinien wykazać te importy zgodnie z datą wpisu do rejestru (gdy taki został dokonany) lub zgodnie z datą przyjęcia zgłoszenia. Ma na to 4 miesiące od zakończenia okresu rozliczeniowego (np. zgłoszenia dokonane w styczniu musi poprawnie rozliczyć najpóźniej do końca maja – oczywiście w pliku JPK za styczeń). **Rozliczeń należy dokonywać w deklaracjach składanych za okresy miesięczne, a nie kwartalne!**

podstawa prawna: art. 33a ust. 6a ustawy o VAT || art. 99 ust. 3d ustawy o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

DATA WPISU DO REJESTRU NA PRZYKŁADZIE

Podatnik dokonał importu towarów w procedurze z art. 33a ustawy o VAT. Wpis do rejestru został dokonany dnia 10.01.2025 r., natomiast zgłoszenie uzupełniające zostało wygenerowane dnia 05.02.2025 r. Następnie podatnik dokonał rozliczenia tego importu w pliku JPK za luty 2025 r. Zrobił to nieprawidłowo. Dlaczego?





Na początek należy tu przytoczyć treść kilku przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (dalej jako: „ustawa o VAT”) oraz przepisów Unijnego Kodeksu Celnego (dalej jako: „UKC”). **Zgodnie z art. 19a ust. 9 ustawy o VAT „Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego, z zastrzeżeniem ust. 10a i 11”. Dalej zgodnie z art. 77 ust. 2 UKC „Dług celny powstaje w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego”. W dalszej analizie należy zwrócić uwagę na treść art. 182 ust. 2 UKC, który stanowi, że „Zgłoszenie celne uznaje się za przyjęte w momencie dokonania wpisu do rejestru towarów”. Na koniec należy przytoczyć treść art. 167 ust. 4, który mówi, że „Zgłoszenie uproszczone, o którym mowa w art. 166 lub wpis do rejestru zgłaszającego, o którym mowa w art. 182 oraz zgłoszenie uzupełniające uznaje się za jednolity, niepodzielny instrument, który staje się skuteczny, odpowiednio, z dniem przyjęcia zgłoszenia uproszczonego zgodnie z art. 172 i z dniem dokonania wpisu towarów do rejestru zgłaszającego”.**

Przy omawianym zagadnieniu należy jeszcze zwrócić uwagę na kwestię okresu rozliczeniowego, w którym dane zgłoszenie zostanie ujęte w części ewidencyjnej pliku JPK_V7M. W przypadku takim, jak opisany przez podatnika powyżej, gdzie wpis do rejestru zgłaszającego miał miejsce 10. stycznia, natomiast zgłoszenia uzupełniającego dokonano 5. lutego, okresem rozliczeniowym, w którym należy rozliczyć takie zgłoszenie będzie styczeń. Liczy się bowiem zawsze moment powstania obowiązku podatkowego, a zgodnie z ww. przepisami „Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego”, a ten z kolei powstaje z datą dokonania wpisu do rejestru zgłaszającego. Dla przykładu omówmy bardzo często występującą sytuację: podatnik dokonał wpisu do rejestru zgłaszającego dnia 31. stycznia. Zgłoszenie uzupełniające zostało dokonane dnia 1. lutego. Podatnik rozliczył import dokonany tym zgłoszeniem w lutym. Dokonał tego rozliczenia w sposób błędny, gdyż zgodnie z omawianymi tu przepisami, powinien rozliczyć je w styczniu. Będzie zobowiązany do złożenia korekty za oba miesiące (zgłoszenie będzie musiało „wpaść” z rozliczenia za luty i „wpaść” do rozliczenia za styczeń).

podstawa prawna: art. 19 ust. 9 ustawy o VAT || art. 77 ust. 2 UKC || art. 182 ust. 2 UKC ||
art. 167 ust. 4 UKC



Krajowa Administracja
Skarbowa

DATA PRZYJĘCIA ZGŁOSZENIA A POWSTANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

Data dopuszczenia towaru do obrotu i wygenerowania komunikatu ZC99 dla danego zgłoszenia ma drugorzędne znaczenie.

Zgodnie z treścią art. 19a ust. 9 ustawy o VAT „Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego, z zastrzeżeniem ust. 10a i 11”.

Art. 77 ust. 1 UKC mówi, że „Dług celny w przywozie powstaje w wyniku objęcia towarów nieunijnych podlegających należnościom celnym przywozowym jedną z następujących procedur celnych:

- a) dopuszczenia do obrotu, w tym na mocy przepisów o końcowym przeznaczeniu;**
- b) odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych.”**

Art. 77 ust. 2 UKC mówi, że „Dług celny powstaje w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego”.

Dla przykładu: zgłoszenie zostało przyjęte 28.06.2025 r. Zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami, obowiązek podatkowy powstał w czerwcu 2025 r. i deklaracji podatkowej za czerwiec 2025 r. powinno to zgłoszenie zostać wykazane. Data dopuszczenia towaru do obrotu (05.07.2025 r.) ma tu jedynie takie znaczenie, że nie można wykazać takiego importu, jeśli towar nie został dopuszczony do obrotu. Wykazujemy je więc dopiero po jego dopuszczeniu do obrotu, jednak datę powstania obowiązku podatkowego wyznaczamy na podstawie przytoczonych wyżej przepisów (za wyjątkiem sytuacji, gdy zgłoszenie uzupełniające jest poprzedzone wpisem towarów do rejestru zgłaszającego, tzw. dokument PWD).

podstawa prawna: art. 19a ust. 9 ustawy o VAT || art. 77 ust. 1 i 2 UKC



Krajowa Administracja
Skarbowa

CO, GDY PODATNIK NIE ROZLICZY POPRAWNIE TYCH IMPORTÓW

Jeśli podatnik we wskazanym wcześniej 4-miesięcznym terminie nie rozliczy poprawnie wszystkich importów, jakich dokonał w danym miesiącu w tej procedurze, traci on prawo do zastosowania tej procedury w stosunku do importów, których nie rozliczył w całości lub w części w pliku JPK (nie rozliczył ich w ogóle lub rozliczył je błędnie – np. w niewłaściwym miesiącu lub niepoprawnej kwocie).

W przypadku błędnie rozliczonych importów podatnik traci prawo do rozliczenia w deklaracji podatkowej CAŁEGO zgłoszenia, którego dotyczą nieprawidłowości, a które nie zostały skorygowane w ww. terminie.

podstawa prawna: art. 33a ust. 7 ustawy o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

KONTAKT DO NAS

Dolnośląski Urząd Celno-Skarbowy we Wrocławiu

ul. Stacyjna 10

53-613 Wrocław

Drugi Referat Postępowania Celnego i Administracyjnego

ul. Cichociemnych 11

54-530 Wrocław

Kierownik Referatu:

Damian Błoniarczyk

728 903 174

damian.bloniarczyk@mf.gov.pl





Krajowa Administracja
Skarbowa

We wszystkich sprawach związanych z 33a:
vat7.458000@mf.gov.pl

Marcin Ngoc – w sprawach rozliczeń oraz prowadzonych postępowań
728 903 327 / vat7.458000@mf.gov.pl

Agnieszka Pospiech – w sprawach zaświadczeń/oświadczeń
728 903 192 / vat7.458000@mf.gov.pl

Monika Borowiec – w sprawach zaświadczeń/oświadczeń
728 903 326 / vat7.458000@mf.gov.pl

