

Departament Celnictwa Ministerstwa Finansów informuje, że w *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych AIS/IMPORT, AES/ECS2, NCTS2* w wersji 2.4 z 12 kwietnia 2022 r. wprowadza się następujące zmiany:

**1. W 4.2.20.2. Krajowe kody informacji dodatkowych (str. 199-218)**

**a) zmienia się opis kodu 3PL26, który otrzymuje brzmienie:**

„**3PL26** – kod podawany przez eksportera lub zgłaszającego w przypadku gdy eksporter nie jest zarejestrowany na potrzeby VAT w UE oraz w przypadku podania w zgłoszeniu wywozowym numeru VAT EU lub PL NIP eksportera, który to numer nie jest odzwierciedlony w systemie SZPROT, ale podmiot otrzymał potwierdzenie rejestracji reprezentacji w SISC pomiędzy osobą uprawnioną do złożenia zgłoszenia a eksporterem”;

**b) dodaje się nowy kod GRVAT z opisem:**

„**GRVAT** – grupa VAT (GV) jako szczególny rodzaj podatnika istnieje tylko do celów podatku od towarów i usług (VAT) i posługuje się NIP dla grupy VAT. Członkowie grupy VAT są uważani za jednego podatnika dla celów VAT jako grupa VAT (art. 15a ustawy o VAT).

Kod GRVAT należy podać w każdym zgłoszeniu przywozowym i wywozowym, w którym – odpowiednio - odbiorcą w przywozie i eksporterem w wywozie jest członek grupy VAT, wraz z numerem identyfikacyjnym VAT tej grupy.

NIP grupy VAT służy do jej identyfikacji w zakresie dotyczącym VAT. Członkowie grupy VAT w zakresie odnoszącym się do innych podatków posługują się swoimi indywidualnymi NIP, które cały czas pozostają ważne i niezmienione.

Grupa VAT daje możliwość wspólnego rozliczenia VAT przez członków tej grupy, która zakłada również wyłączenie z opodatkowania VAT transakcji między tymi członkami grupy VAT.

Z chwilą rejestracji grupy VAT jako podatnika, członkowie grupy VAT wchodzący w skład tej grupy, zostają wykreśleni z rejestru jako podatnicy VAT.

Zmiana podmiotowa następuje tylko w zakresie VAT – konstrukcja grup VAT nie oddziałuje na inne dziedziny prawa, w tym prawo bankowe. Poza VAT członkowie grupy VAT zachowują swoją odrębność.

**2. Wprowadza się pkt 6.31 w brzmieniu (str. 375):**

**„6.31. Zgłoszenia celne podmiotów będących członkami grupy VAT**

Grupa VAT (GV) jako szczególny rodzaj podatnika istnieje tylko do celów podatku od towarów i usług (VAT) i posługuje się NIP dla grupy VAT. Członkowie grupy VAT są uważani za jednego podatnika dla celów VAT jako grupa VAT (art. 15a ustawy o VAT).

W zgłoszeniach celnych, w których odbiorcą w przywozie i eksporterem w wywozie jest członek grupy VAT, każdorazowo należy podać krajowy kod informacji dodatkowej GRVAT wraz z numerem identyfikacyjnym VAT grupy VAT.

Numer VAT (TIN) członka grupy VAT również wystąpi w zgłoszeniu celnych w przypadkach i zgodnie z następującymi zasadami:

**1. Zgłoszenie celne w przywozie i w wywozie z udziałem członka grupy VAT, w tym w procedurach specjalnych, inne niż w pkt 2 i 3:**

- 1) w polu PGOdbiorca w zgłoszeniu importowym i w polu Eksporter w zgłoszeniu wywozowym należy podać NIP członka grupy VAT,
- 2) podać kod informacji dodatkowej GRVAT wraz z numerem identyfikacyjnym VAT grupy VAT.

**2. Zgłoszenia celne z zastosowaniem art. 33a ustawy o VAT:**

- 1) w polu PGOdbiorca należy podać NIP członka grupy VAT,
- 2) podać kod informacji dodatkowej GRVAT wraz z numerem identyfikacyjnym VAT grupy VAT,
- 3) w odniesieniach podatkowych należy podać kod FR7 wraz z numerem VAT grupy VAT, który będzie tożsamy z numerem VAT podanym po kodzie GRVAT.

**3. Zgłoszenia celne w procedurze 42 i 63**

- 1) w polu PGOdbiorca należy podać NIP członka grupy VAT,
- 2) podać kod informacji dodatkowej GRVAT wraz z numerem identyfikacyjnym VAT grupy VAT,
- 3) w odniesieniach podatkowych po kodzie FR1 – o ile wystąpi w danym zgłoszeniu - należy podać numer VAT dla grupy VAT, który będzie tożsamy z numerem VAT podanym po kodzie GRVAT.

**Uwaga!**

**Odnosnie kodu FR2:** osobą zobowiązaną do zapłaty podatku od wartości dodanej z tytułu WNT zgodnie z art. 200 dyrektywy 2006/112/WE może być również grupa VAT z innego państwa członkowskiego UE, niemniej zasady wypełniania zgłoszeń w niniejszej Instrukcji związane są z instytucją grupy VAT w rozumieniu polskiej ustawy o VAT. Podmioty dokonujące WNT (w tym grupę VAT z innego państwa członkowskiego UE) i ich identyfikację, to będą one posługiwać się nadanymi numerami identyfikacji podatkowej w innym państwie członkowskim UE, a nie w Polsce. Nie jest zatem zasadne wskazywanie, że są one członkiem grupy VAT w rozumieniu ustawy o VAT.

**Odnosnie kodu FR3:** z uwagi na warunki jakie musi spełniać podmiot, aby zostać przedstawicielem podatkowym, o którym mowa w art. 18d ustawy o VAT, oraz ciężące na nim obowiązki, nie jest możliwe, aby przedstawicielem podatkowym był podmiot będący członkiem grupy VAT, ani grupa VAT. Jeżeli w zgłoszeniu wystąpi kod FR3, to należy podać NIP właściwy dla przedstawiciela podatkowego.”.

**Zmiana wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.**