

Katowice, 19.11.2019 r.

Szanowni Państwo,

w związku z licznymi pytaniami dotyczącymi możliwości zapłaty podatku VAT z tytułu importu towarów lub należności celnych na rachunek VAT JAS-FBG S.A. przez klientów JAS-FBG S.A. w związku z nowelizacją ustawy o podatku od towarów i usług¹ oraz ustawy Prawo bankowe², **informuję, że nadal brak jest podstaw prawnych umożliwiających zapłatę przez kontrahentów JAS-FBG S.A. należności celno-podatkowych wynikających ze zgłoszenia celnego na rachunek VAT Spółki JAS-FBG.**

Wyjaśniając powyższe stanowisko należy w pierwszej kolejności przywołać art. 108a ust. 1 oraz art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT:

Art. 108a ust. 1 „Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności”.

Art. 108a ust. 3 pkt 3 „Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

[...]

3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność”.

Mając na uwadze fakt, że podstawą rozliczeń pomiędzy JAS-FBG S.A. a kontrahentem w zakresie należności celno-podatkowych jest wystawiona nota/informacja, a nie faktura – wobec tego również **niemożliwe jest określenie i wskazanie numeru faktury w związku z którą dokonywana jest płatność, a tym samym komunikat przelewu obarczony jest błędem.**

Dodatkowo ustawodawca w art. 62b ust.1 ustawy Prawo bankowe wymienił z jakich tytułów może **zostać uznany rachunek VAT** przedsiębiorcy, jednak poniższy wykaz należy stosować w sposób ścisły, a więc dokonywanie jakichkolwiek interpretacji rozszerzających normę tego przepisu jest nieuprawnione.

Art. 62b ust. 1 ustawy Prawo bankowe

Rachunek VAT może **być uznany** wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

- 1) zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.), zwanego dalej "komunikatem przelewu";
- 2) wpłaty kwoty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;
- 3) przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym sa-

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.; dalej: ustawa o VAT).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.).

- mym banku;
- 4) zwrotu:
- a) kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
 - b) różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przez urząd skarbowy
- przy użyciu komunikatu przelewu

Należy nadmienić, że ustawodawca wprowadził do ustawy *Prawo bankowe* z dniem 1 listopada 2019 r. ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751) w art. 62b ust. 2 pkt. 2 zmienione zapisy dotyczące możliwości **obciążenia rachunku VAT**, ale wyłącznie w sytuacjach enumeratywnie wymienionych w wyżej wskazanym artykule, **w którym znalazł się min. podatek od towarów i usług z tytułu importu, należności celne oraz odsetki za zwłokę od tych należności, jednak płatność z wymienionych tytułów może odbywać się jedynie na rachunek urzędu skarbowego, a nie rachunek VAT przedsiębiorcy – JAS-FBG S.A.**

W tym kontekście brak jest podstaw umożliwiających zapłatę przez kontrahentów JAS-FBG podatku VAT z tytułu importu czy też należności celnych w ramach mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT JAS-FBG.