

TRANSPORT, SPEDYCJA, LOGISTYKA

Zerowa stawka VAT w branży TSL przy

Skarbowka i sądy żądają, aby importer zawsze miał potwierdzenie wliczenia wartości usługi transportowej do podstawy opodatkowania. Jeżeli jednak towar przybywa do innego niż Polska kraju UE, to nie da się uzyskać takiego dokumentu.

PIOTR KĘPISTY

Usługi transportu międzynarodowego podlegają opodatkowaniu wg zerowej stawki VAT. W przypadku, gdy transportowany towar importowany jest spoza UE, przepisy wymagają posiadania dodatkowych dowodów wykonania usługi. Niekiedy jednak ich zdobycie jest niemożliwe. Mimo to organy podatkowe i sądy wymagają od podatników ich posiadania.

Przepisem przyznającym stawkę zero proc. do usług transportu międzynarodowego jest art. 83 ust. 1 pkt 23 ustawy o VAT. Podatnik chcący skorzystać z tej stawki musi spełnić wymogi dokumentacyjne określone w art. 83 ust. 5 ustawy o VAT. Podstawowym dowodem wykonania usługi jest list przewozowy lub dokument spedytorski (kolejowy,

lotniczy, samochodowy, konosament morski, konosament żeglugi śródlądowej) stosowany wyłącznie w komunikacji międzynarodowej lub inny dokument, z którego jednoznacznie wynika, że w wyniku przewozu z miejsca nadania do miejsca przeznaczenia nastąpiło przekroczenie granicy z państwem trzecim. Przy czym, jeżeli transportowany towar przywożony jest do Polski w ramach importu towarów, to ustawodawca wymaga ponadto uzyskania dowodu określonego w art. 83 ust. 5 pkt 2 ustawy o VAT. W myśl tego przepisu, podatnik musi posiadać dokument potwierdzony przez urząd celno-skarbowy, z którego jednoznacznie wynika fakt wliczenia wartości usługi transportowej do podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów.

Urząd celno-skarbowy to jednostka Krajowej Administracji Skarbowej obsługująca naczelnika urzędu celno-skarbowego. Jest to polski organ podatkowy, który upoważniony jest do wydania dokumentu potwierdzającego fakt wliczenia wartości usługi transportowej do podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów jedynie w sytuacji, gdy import towarów podlega opodatkowaniu na terytorium Polski. Jeżeli import zostanie rozliczony w innym państwie UE, to urząd celno-skarbowy nie wyda żadnego dokumentu.

PRZYKŁAD

Towary zostały przewiezione bezpośrednio z Chin do Polski (przez port w Gdańsku). W takim przypadku urząd celno-skarbowy wyda odpowiedni dokument celny.

PRZYKŁAD

Przewóz do Polski nastąpił przez port w Hamburgu. W takim przypadku import towarów zostanie rozliczony przed niemieckim organem celnym. Podlega on bowiem opodatkowaniu w państwie członkowskim, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium UE. Podatnik nie uzyska dokumentu potwierzonego przez urząd celno-skarbowy, lecz dokument wydany przez organ celny innego państwa członkowskiego UE (w tym przypadku niemiecki).

Jak widać, przepis art. 86 ust. 5 pkt 2 ustawy o VAT wymaga uzyskania dokumentu potwierzonego przez urząd celno-skarbowy i konkretyzuje, że chodzi o polski organ celny. Skoro przy imporcie towarów podlegającym opodatkowaniu

w innym państwie UE urząd celno-skarbowy nie wydaje żadnego dokumentu, to należy uznać, że podatnik nie musi takiego dokumentu posiadać.

Czy wystarczy list przewozowy

Wydaje się zatem, że art. 83 ust. 5 pkt 2 ustawy o VAT powinien być stosowany jedynie do przypadków, gdy import rozliczany jest w Polsce. Natomiast przy imporcie rozliczanym w innym państwie UE wystarczy posiadanie wyłącznie dokumentów przewidzianych w art. 83 ust. 5 pkt 1 ustawy o VAT (tj. zasadniczo listu przewozowego).

Niestety stanowisko to nie jest akceptowane przez organy podatkowe i sądy administracyjne. Przyjmują one bowiem,

że dokument ten należy posiadać także przy imporcie towarów rozliczanych poza Polską. Stanowisko takie zajął np. dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 26 czerwca 2018 r. (0114-KDIP1-2.4012.309.2018.1.MC), Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 20 marca 2017 r. (III SA/Wa 1034/16) oraz Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 14 listopada 2017 r. (I SA/Gd 1261/17).

W orzeczeniach tych uznano, że prawo do zerowej stawki VAT nie przysługuje z uwagi na brak dokumentu potwierzonego przez urząd celno-skarbowy. Nie wzięto tutaj jednak pod uwagę, że uzyskanie takiego dokumentu, z uwagi na opodatkowanie importu w innym państwie UE, jest niemożliwe. Narusza to więc podsta-