



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy
Spółka Doradztwa Podatkowego
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Poznaniu

Gazeta Prawna, dodatek Księgowość i płaće 03.01.2005

Tomasz Beger, Dyrektor Działu Doradztwa Podatkowego w Spółce Doradztwa Podatkowego Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy w Poznaniu

Ekspert wyjaśnia: Transport międzynarodowy a VAT

Jak należy faktuwać usługę transportu międzynarodowego, w przypadku kiedy jest ona wykonana na trasie Polska - inne państwo Unii Europejskiej - kraj trzeci. Czy odcinek trasy od granicy Polskiej do granicy Unii Europejskiej fakturowany jest ze stawką 0 proc. VAT, czy bez kwoty VAT zgodnie z art. 27 ust.2 pkt 2 ustawy o VAT?

Obowiązująca od 1 maja 2004 roku Ustawa o podatku od towarów i usług (zwana dalej UPTU) wprowadziła nowe regulacje dotyczące opodatkowania usług transportowych.

Co do zasady transport międzynarodowy występuje w sytuacji, gdy środek transportu przekroczy granice Unii Europejskiej, traktowanej jako całość, kierując się do/z jednego z jego krajów członkowskich, ale tylko z/do krajów trzecich (pozaunijnych), a trasa przejazdu przebiega przez terytorium kraju. W szczególności usługa taka może polegać między innymi na przewozie lub innym sposobie przemieszczania towarów z miejsca wyjazdu (nadania) na terytorium kraju do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) poza terytorium Wspólnoty, bądź też z miejsca wyjazdu (nadania) poza terytorium Wspólnoty do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) na terytorium kraju.

Zgodnie z ogólną zasadą zawartą w art. 5 ust.1 pkt 1 UPTU opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (...) podlega między innymi odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Kluczowe dla dalszych rozważań jest zatem określenie miejsca świadczenia, gdyż to determinuje sposób opodatkowania danej usługi na gruncie polskich przepisów podatkowych.

Miejscem opodatkowania usług transportowych jest, co do zasady, miejsce, w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (art. 27 ust. 2 pkt 2 UPTU). Pewne szczególne regulacje dotyczą wewnątrzspółnotowych usług transportu towarów, z którymi mamy do czynienia, gdy rozpoczęcie i zakończenie usługi ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy
Spółka Doradztwa Podatkowego
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Poznaniu

członkowskich oraz w przypadku usług transportu międzynarodowego wykonywanych środkami transportu morskiego lub lotniczego..

W sytuacji, gdy usługa transportu jest wykonywana na trasie: Polska - inne państwo Unii Europejskiej - kraj trzeci, to mamy do czynienia z usługą transportu międzynarodowego. Biorąc pod uwagę zapisy dotyczące miejsca świadczenia takich usług należy stwierdzić, że zastosowanie będą miały przepisy ogólne w tym zakresie. Miejscem świadczenia usługi transportowej jest w tym przypadku terytorium każdego kraju, przez który przebiega trasa tej usługi. Opodatkowaniu w Polsce podlega, zatem wyłącznie ta część usługi transportu międzynarodowego, która świadczona jest w kraju. Na fakturze VAT dokumentującej wykonanie usługi transportu międzynarodowego Podatnik winien wydzielić wartość usługi świadczonej na terytorium kraju i względem niej zastosować stawkę VAT 0 % (o ile spełnione zostaną wszelkie warunki niezbędne do zastosowania stawki VAT 0 %). Do pozostałej wartości usługi, odpowiadającej odcinkowi przebiegającemu poza terytorium Polski, nie przyporządkowuje się żadnej stawki podatku VAT, gdyż jest to usługa niepodlegająca opodatkowaniu w kraju.