

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Przerwa w transporcie towarów podważa prawo do stawki 0% VAT

Tax Alert 10/2017

Szanowni Państwo,

przerwa w transporcie uniemożliwia zastosowanie stawki 0% podatku VAT, jak wynika z najnowszego wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z 10 lutego 2017 r. (sygn. akt I FSK 628/15).

Coraz częściej przy realizacji eksportu poza terytorium Unii Europejskiej firmy decydują się na przerwę w transporcie towarów w innym kraju wspólnoty. Przyczyną takiej przerwy zazwyczaj są powody techniczne, a czasami ulepszenie danego towaru. Przykładem może być oczekiwanie na przybycie kolejnych części danej konstrukcji i w związku z tym czasowe składowanie towarów w magazynie na terenie innego państwa członkowskiego. Ponadto, często okazuje się, że towar w trakcie podróży zmienia środek transportu z kołowego na kolejowy lub z morskiego na lotniczy i oczekuje w magazynie na terytorium innego kraju Unii Europejskiej.

Niestety, powyżej wymienione przerwy wiążą się z ryzykiem na gruncie podatku VAT. Organy podatkowe uważają, że przerwa w transporcie powoduje utratę preferencyjnej stawki 0% VAT. Wcześniej wspomniany wyrok NSA dotyczył Spółki, która otrzymała zamówienie od norweskiego przedsiębiorcy na dostawę prętów do Norwegii. Dostawa najpierw trafiała na Litwę, gdzie towar był jeszcze przetwarzany poprzez łączenie prętów. Problem wynikał z tego, czy w takiej sytuacji dostawa rozpoczęta na terytorium Polski będzie eksportem.

Definicja eksportu została zawarta w art. 2 pkt 8 Ustawy o VAT. Według tego przepisu przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub przetransportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez: a) dostawcę lub na jego rzecz, lub b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem niektórych kategorii towarów. Warunkiem jest, aby wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej był potwierdzony przez właściwy organ określony w przepisach celnych.

Powołując się między innymi na powyższe przepisy, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wydał niekorzystną dla podatnika interpretację indywidualną. Organ stwierdził, że na Litwie doszło do przerwania transportu z Polski poza Unię Europejską. Na potwierdzenie przywołał uchwałę NSA z 25 czerwca 2012 r. (sygn. akt I FPS 3/12). Wynikało z niej, że wywóz towarów z kraju poza obszar Unii Europejskiej powinien nastąpić w ramach transportu (wysyłki) o nieprzerwanym charakterze. W sytuacji, gdy transport towaru z Polski zostanie przerwany na terytorium innego kraju członkowskiego i ponownie podjęty z tego kraju, to taki wywóz nie będzie eksportem i nie ma możliwości zastosowania stawki 0% VAT dla eksportu.

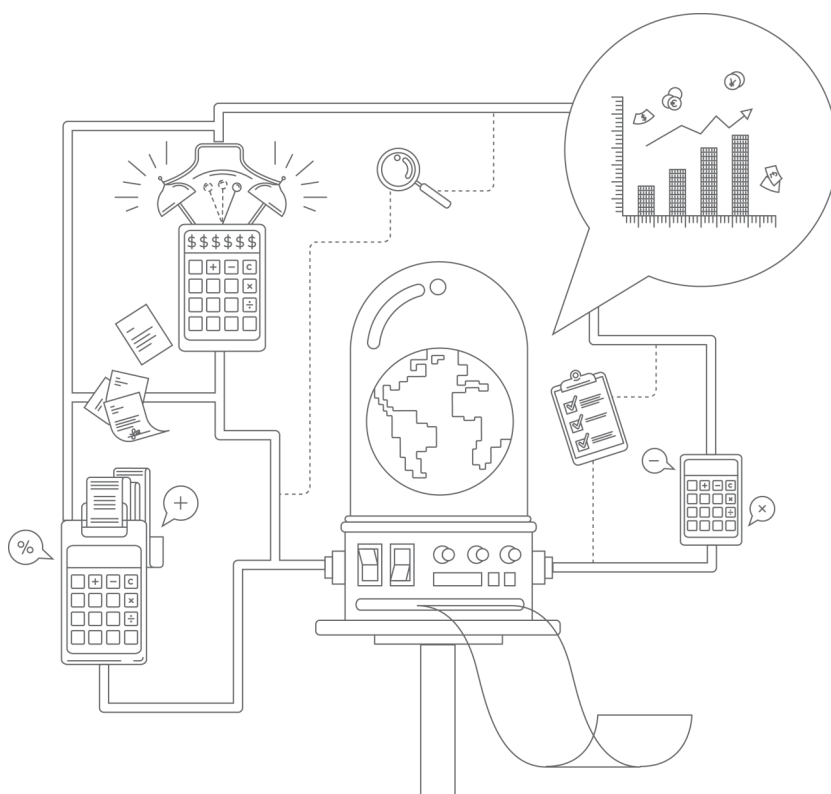
Naczelny Sąd Administracyjny w przytoczonym wyroku, także podzielił wykładnię przepisów wyrażonych w uchwale NSA i oddalił skargę Spółki.

Z pewnością wykształcona linia orzecznicza nie jest korzystna dla podatników. Najnowszy wyrok NSA to potwierdza. Zasadnicze wątpliwości może budzić fakt przerwania transportu z przyczyn niezależnych od podatników eksportujących swoje towary (np. awaria środka transportu). Praktyka organów podatkowych, za którą stoi niekorzystne orzecznictwo sądów administracyjnych, może powodować, iż w sytuacjach wątpliwych fiskus będzie skutecznie kwestionował preferencyjną stawkę 0% podatku VAT.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Piotr LISS

Tax Partner

Doradca podatkowy (10240)

E: piotr.liss@rsmpland.pl

M: +48 696 488 369

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

30.03.2017

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

