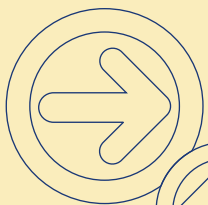


## VAT w transporcie wewnątrz- wspólnotowym

Wewnątrzwspólnotowa  
usługa transportu towarów  
to usługa polegająca  
na transportowaniu towaru,  
której rozpoczęcie  
i zakończenie ma miejsce  
na terytorium dwóch  
różnych państw  
członkowskich.



# VAT W TRANSPORCIE WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYM\*

## Podstawa prawna:

- Art. 27 ust. 2 pkt 2 i 3 lit. b, art. 28 ust. 1 - 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798)

\* Stan prawny na dzień 1 sierpnia 2005 r.

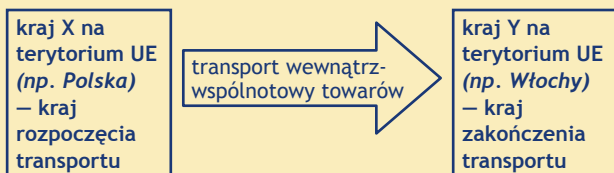
## USŁUGI TRANSPORTU WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO TOWARÓW

Wewnątrzwspólnotowa usługa transportu towarów to usługa polegająca na transportowaniu towaru, której rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce na terytorium dwóch różnych państw członkowskich.

Wewnątrzwspólnotową usługą transportu towarów jest również usługa transportu, której rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce na terytorium jednego państwa członkowskiego, jeżeli jest ona bezpośrednio związana z ww. wewnątrzwspólnotową usługą transportu towarów (wykonywaną między dwoma państwami członkowskimi).

Dla właściwego rozliczenia podatku VAT z tytułu świadczenia wewnątrzwspólnotowej usługi transportu towarów konieczne jest prawidłowe ustalenie miejsca jej świadczenia. Ustalenie miejsca świadczenia oznacza bowiem wskazanie miejsca (kraju) opodatkowania usługi.

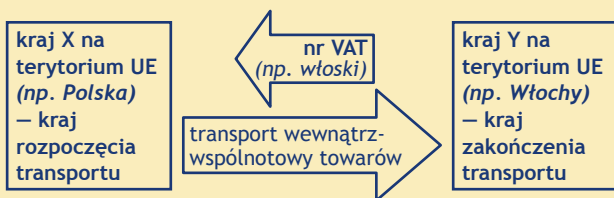
W przypadku wykonywania usługi wewnątrzwspólnotowego transportu towarów miejscem jej świadczenia **jest miejsce (kraj) rozpoczęcia transportu** (zasada ogólna).



W sytuacji przedstawionej powyżej, podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT od ww. usługi będzie, co do zasady, świadcząca usługę podatek, który zastosuje dla opodatkowania całej wartości usługi podstawową stawkę podatku od

towarów i usług 22% i rozliczy się w urzędzie skarbowym w Polsce.

Odstępstwem od przedstawionej zasady ogólnej jest sytuacja, gdy usługobiorca usługi wewnątrz-wspólnotowego transportu towarów podał numer, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej (lub podatku od towarów i usług) na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia transportu (numer ten poprzedzony jest kodem państwa). W takim przypadku miejscem świadczenia usługi jest **terytorium państwa członkowskiego, które wydało usługobiorcy ten numer.**



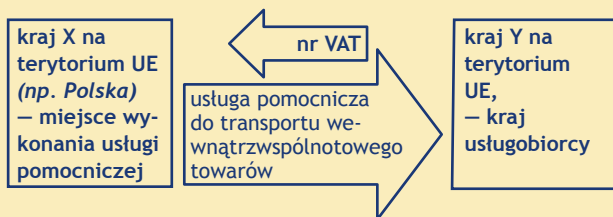
Przyjmując założenie, że świadczącym usługę jest polski podatnik VAT a nabywcą usługi włoski podatnik VAT, który podał dla tej transakcji numer podatkowy, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby transakcji wewnątrz-wspólnotowych, podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT od tej usługi będzie usługobiorca – podatnik włoski, który zastosuje dla opodatkowania całej wartości usługi stawkę podatku obowiązującą we Włoszech. Świadczący usługę podatnik polski (który nie jest zarejestrowany dla VAT we Włoszech) wystawiając fakturę VAT nie wykaże stawki i kwoty podatku oraz zamieści adnotację, iż podatek rozlicza nabywca.

## Przykłady:

1. Przewoźnik polski świadczy usługę wewnątrzwspólnotowego transportu towarów dla podatnika austriackiego posługującego się austriackim numerem VAT UE. Miejscem opodatkowania usługi jest Austria, a obowiązującym do rozliczenia podatku – usługobiorca austriacki. Przewoźnik polski wystawia fakturę bez podania stawki i kwoty podatku z adnotacją, że podatek rozlicza nabywca.
2. Sytuacja jak wyżej, ale usługobiorca nie jest podatnikiem podatku VAT. W takim wypadku przewoźnik jest obowiązany zarejestrować się w kraju rozpoczęcia transportu (jeżeli nie jest tam już zarejestrowany dla VAT) i odprowadzić podatek VAT od usługi.
3. Polski podatnik VAT świadczy usługę wewnątrzwspólnotowego transportu towarów na trasie Niemcy – Polska na rzecz polskiego podatnika VAT, przy czym nabywca usługi podaje numer, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT w Polsce. Miejszem świadczenia tej usługi jest Polska. Zobowiązującym do rozliczenia podatku jest podatnik świadczący usługę. Wystawia on fakturę VAT z zastosowaniem stawki podstawowej podatku VAT dla usług transportu towarów obowiązującej w Polsce (22%).
4. Polski podatnik VAT świadczy usługę wewnątrzwspólnotowego transportu towarów na trasie Francja – Polska na rzecz osoby fizycznej z Czech. Miejszem świadczenia tej usługi jest Francja. Polski podatnik VAT świadczący usługę zobowiązany jest do rozliczenia podatku VAT z tytułu świadczenia tej usługi we Francji. Wiąże się to z koniecznością jego rejestracji dla potrzeb podatku VAT we Francji (jeżeli nie jest tam już zarejestrowany dla VAT) i rozliczenia podatku według stawki i zasad obowiązujących we Francji.

## USŁUGI POMOCNICZE DO USŁUGI TRANSPORTU /ZAŁADUNEK, ROZŁADUNEK, PRZEŁADUNEK I PODOBNE CZYNNOŚCI/

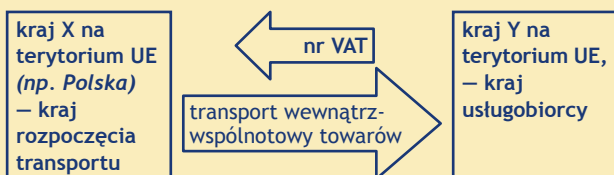
Miejscem świadczenia tych usług jest **miejsce, gdzie usługi są faktycznie świadczone** z wyjątkiem: usług pomocniczych do usług transportu wewnątrzspółnotowego towarów, gdzie w przypadku podania przez usługobiorcę numeru, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej lub podatku od towarów i usług (numer ten poprzedzony jest kodem państwa), miejscem świadczenia jest **terytorium państwa członkowskiego, które wydało usługobiorcy ten numer.**



## USŁUGI POŚREDNICTWA I SPEDYCJI ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z USŁUGAMI TRANSPORTU WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO TOWARÓW

Miejscem świadczenia tych usług jest **miejsce, gdzie transport towarów się rozpoczyna.** Jeżeli jednak usługobiorca podał numer, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej lub podatku od towarów i usług na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia transportu (numer ten poprzedzony jest kodem państwa),

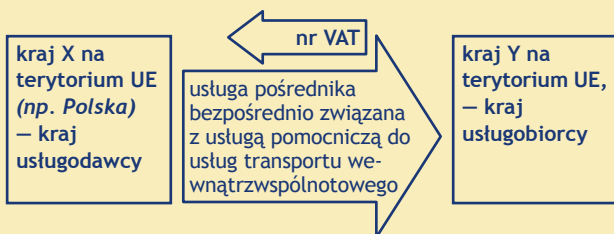
miejszem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego, które wydało usługobiorcy ten numer.



## USŁUGI POŚREDNIKÓW, DZIAŁAJĄCYCH W IMIENIU I NA RZECZ OSÓB TRZECICH ZWIĄZANYCH BEZPOŚREDNIO Z USŁUGAMI POMOCNICZYMI DO USŁUGI TRANSPORTU WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO

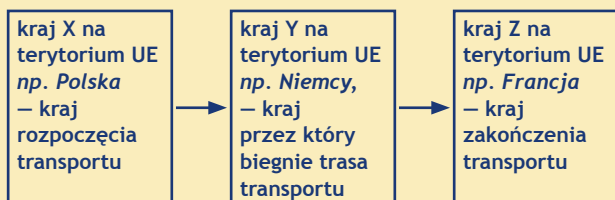
Miejszem świadczenia takiej usługi jest miejsce świadczenia usług pomocniczych, z którymi usługa ta jest bezpośrednio związana.

W przypadku, gdy usługobiorca podał numer, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej (lub podatku od towarów i usług) na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego wykonania tych usług (numer ten poprzedzony jest kodem państwa), miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego, które wydało usługobiorcy ten numer.



## TRANSPORT OSÓB (DROGOWY)

W przypadku świadczenia usług drogowego transportu osób na terytorium Unii Europejskiej miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości. Ta zasada obowiązuje zarówno w transporcie krajowym jak i wewnątrzspółnotowym. W przypadku transportu wewnątrzspółnotowego trasa przewozu może przebiegać następująco:



Dokonując przewozu osób na terytorium Wspólnoty przewoźnik rozlicza podatek VAT z tytułu świadczenia usługi przewozu odpowiednio od części obrotu uzyskanego w związku z ww. usługą, przypadającą na odcinek transportu wykonanego na terytorium danego państwa (Polski, Niemiec i Francji), według zasad obowiązujących w tym państwie, co może wiązać się z koniecznością rejestracji przewoźnika dla potrzeb VAT w tych państwach.

### Przykład:

Polski podatnik VAT świadczy usługę drogowego transportu osób na trasie: Polska – Niemcy – Francja. W celu dokonania poprawnego rozliczenia podatku VAT z tytułu świadczenia tego rodzaju usługi podatnik jest zobowiązany do uwzględnienia regulacji obowiązujących w tym zakresie na terytorium Niemiec i Francji. Polski podatnik powinien zatem się upewnić, u właściwych administracji podatkowych, w jakiej formie ma rozliczyć podatek w tych krajach, czy ma obowiązek się w nich rejestrować. Obrót, z tytułu wykonania usługi w proporcji przypadającej na

odcinek transportu wykonany na terytorium Polski, podlega opodatkowaniu stawką podatku VAT w wysokości 7 % i tak też powinien zostać wykazany w fakturze wystawionej przez podatnika.

Analogiczne zasady obowiązują w przypadku świadczenia usług drogowego transportu osób poza terytorium Wspólnoty.

Broszura ma charakter informacyjny  
i nie stanowi wykładni prawa

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

2005