



Warszawa, dnia 18 czerwca 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

PT2.056.3.2021

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji

Uprzejmie dziękuję za skierowaną przez Pana petycję w sprawie propozycji wprowadzenia uproszczeń w zakresie przepisów podatkowych określających rodzaje dokumentów niezbędnych do zastosowania 0% stawki podatku VAT w eksporcie towarów.

Odpowiadając na petycję wniesioną 18 marca 2021 r. w formie elektronicznej uprzejmie informuję, co następuje:

Zgodnie z art. 2 pkt 8 lit. a i b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium UE przez dostawcę lub na jego rzecz, lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych, **jeżeli wywóz towarów poza terytorium UE jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych**. Zatem kluczym do uznania, że dana dostawa towarów spełnia warunki do uznania jej za eksport towarów w rozumieniu ustawy o VAT jest potwierdzenie wywozu towarów będących przedmiotem dostawy eksportowej przez właściwy organ celny.

Co do zasady do eksportu towarów zastosowanie powinna mieć stawka podatku 0%². Zgodnie z art. 41 ust. 6 ustawy o VAT stawkę podatku 0% stosuje się w eksporcie towarów, (...), **pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE**.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm. [dalej: **ustawa o VAT**].

² Por. art. 41 ust. 4 i 5 ustawy o VAT.

Zastosowanie stawki podatku 0% jest zatem regułą, ale pod warunkiem, że podatnik będzie posiadał odpowiedni dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE.

Kluczowe z perspektywy możliwości zastosowania stawki podatku 0% w przypadku eksportu towarów jest jednak brzmienie art. 41 ust. 6a ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem dokumentem, o którym mowa w art. 41 ust. 6 ustawy o VAT (tj. dokumentem potwierdzającym wywóz), jest w szczególności: (1) dokument w formie elektronicznej otrzymany z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych albo potwierdzony przez właściwy organ celny wydruk tego dokumentu; (2) dokument w formie elektronicznej pochodzący z systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych, otrzymany poza tym systemem, jeżeli zapewniona jest jego autentyczność; (3) zgłoszenie wywozowe w formie papierowej złożone poza systemem teleinformatycznym służącym do obsługi zgłoszeń wywozowych albo jego kopia potwierdzona przez właściwy organ celny. Wykładania literalna tego przepisu wprost wskazuje, że katalog dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0% w eksporcie towarów ma charakter otwarty. Wywóz towarów poza UE powinien być jednak potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych. Warto zauważyć, że może to być również dokument potwierdzony przez inny organ celny w innym państwie UE niż Polska w rozumieniu przepisów celnych.

Zatem ustawa o VAT nie ogranicza katalogu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0% jedynie do tych wymienionych w przepisie art. 41 ust. 6a ustawy o VAT. Potwierdza to wprost treść art. 41 ust. 6a ustawy o VAT, która statuuje otwarty katalog dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0%. Konsekwentnie więc należy stwierdzić, że tak ukształtowany katalog dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% w eksporcie towarów przewidziany w ustawie o VAT nie powinien wprowadzać szerokorozumianych barier ograniczających eksport towarów dla uczestników międzynarodowego obrotu handlowego. Nie należy również zapominać, że zdecydowana większość dokumentów występuje w formie elektronicznej, a więc nie powinno to mieć wpływu na ich dostępność i czas ich przesyłania do właściwych podmiotów.

Podmiot wnoszący petycję wskazuje że: *„inne dowody, które są określone w katalogu otwartym zdefiniowanym przez art. 335 ust. 4 RW (rozporządzenie 2015/2447³), takie jak np. zgłoszenie celne wywozowe, dokument w innej formie potwierdzający dokonanie zgłoszenia celnego, faktura, bankowy dokument otrzymania płatności za towar, oświadczenie podmiotu, który wyprowadził przesyłkę poza UE, oświadczenie odbiorcy towaru, wydruk z systemu śledzenia przesyłki firmy kurierskiej itp. powinny być także dopuszczalne”*.

³ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.) dalej „rozporządzenie 2015/2447”.

Należy zauważyć, że dokumenty, o których mowa w art. 335 ust. 4 rozporządzenia 2015/2447, są dowodami, na podstawie których właściwy organ celny może dokonać potwierdzenia wywozu towarów poza UE. Jest to jednak możliwe w sytuacji gdy organ celny uzna, że dokumenty te są wystarczające. Zatem to organ celny jest zobowiązany do analizy i oceny przedstawionych przez zgłaszającego dokumentów.

Biorąc pod uwagę powyższe, już obecnie wskazane dokumenty umożliwiają uzyskanie stosownego potwierdzenia przez organ celny wywozu towarów poza UE, jeżeli będą uznane za wystarczające. .

Skoro przepisy celne dają możliwość poświadczenie wywozu towarów poza UE w oparciu o dokumenty, o których mowa w art.335 ust.4 rozporządzenia 2015/2447, dopiero po uznaniu ich za wystarczające przed organ celny, nie zasadne jest dopuszczenie tych dokumentów jako dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE dla potrzeb VAT.

Wskazane dokumenty na potrzeby stosowania stawki 0% podatku w eksporcie towarów, które – w zależności od okoliczności mogą nie mieć jednakowej a w konsekwencji wystarczającej mocy dowodowej – nie powinny stanowić samodzielnych dowodów umożliwiających zastosowanie stawki podatku 0%.

Poza tym wprowadzenie proponowanych zmian polegających na dopuszczeniu stosowania stawki 0% w eksporcie towarów na podstawie innych dowodów nie dawałoby pewności prawnej podatnikom czy faktycznie posiadany dokument jest wystarczający i czy nie zostanie on zakwestionowany w trakcie ewentualnej kontroli.

Należy zauważyć, że obecnie obowiązujące rozwiązania zapewniają prawidłowe stosowanie stawki 0%, zapobiegają przed nadużyciami oraz dają pewność prawną podatnikom dokonującym eksportu towarów w zakresie dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE.

Z uwagi na powyższe, postulat wskazany w petycji należy uznać za niezasadny.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
Dyrektor
Departamentu Podatku od Towarów i Usług
Paweł Selera

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/