

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2009 r.



MINISTER FINANSÓW  
PT2/0602/1/145/TXW/09/BMI9-2877

S E K R E T A R I A T  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 7.04.09  
nr. 2348 podpis. [signature]

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 6.04.09.

nr. 1862 podpis. [signature]

Pan  
Bogdan Borusewicz  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 11 marca 2009 r. znak BPS/DSK-043-1419/09, przy którym zostało przekazane oświadczenie Pana Senatora Ryszarda Góreckiego, złożone na 28. posiedzeniu Senatu w dniu 5 marca 2009 r., uprzejmie informuję:

Głównym źródłem nieporozumień w kwestii dokumentowania eksportu towarów z wykorzystaniem dokumentów generowanych w elektronicznym Systemie Kontroli Eksportu (ECS) jest błędne rozumienie przez podatników przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), a w szczególności przepisu art. 2 pkt 8 ustawy, zawierającego definicję eksportu towarów. W wielu przypadkach podatnicy błędnie uznają, że dokonują tzw. eksportu pośredniego towarów, podczas gdy zgodnie z przepisem art. 2 pkt 8 ww. ustawy, jest to tzw. eksport bezpośredni towarów. Stąd też wynikają czasami nieporozumienia związane z właściwym dokumentowaniem eksportu towarów.

W celu wyjaśnienia i ostatecznego wyeliminowania tych nieporozumień, Ministerstwo Finansów zamieściło na stronie internetowej Ministerstwa ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)) informację dotyczącą potwierdzania wywozu towarów poza terytorium Wspólnoty dla potrzeb podatku od towarów i usług. W informacji tej zostały szczegółowo wyjaśnione kwestie dotyczące potwierdzania wywozu towarów poza terytorium Wspólnoty, jak również omówione zostały przypadki, w których ma miejsce eksport bezpośredni i eksport pośredni towarów.

Eksport pośredni został zdefiniowany w art. 2 pkt 8 lit b) ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z tym przepisem, eksportem pośrednim jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych wywóz towarów z terytorium kraju poza terytorium Wspólnoty w wykonaniu czynności określonych w art. 7, jeżeli wywóz jest dokonany przez nabywcę lub na jego rzecz. Eksport pośredni występuje zatem w przypadku, gdy zgłoszenie towarów do procedury celnej dokonywane jest przez nabywcę mającego siedzibę poza

terytorium kraju lub na jego rzecz. W zgłoszeniu celnym jako nadawca/eksporter wskazany jest wówczas nabywca towaru, mający siedzibę poza terytorium kraju. Potwierdzenie dokonania wywozu towarów otrzymuje w tym przypadku zgłaszający, którym co do zasady jest nabywca – podmiot zagraniczny. Przepisy prawa celnego dopuszczają taką możliwość (art. 64 rozporządzenia Rady Nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny).

Warunkiem zastosowania stawki podatku 0% w przypadku eksportu pośredniego jest posiadanie przez podatnika przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym dokonał dostawy towarów, kopii dokumentu, w którym urząd celny określony w przepisach celnych potwierdził wywóz tych towarów poza terytorium Wspólnoty (art. 41 ust. 11 ww. ustawy). Z ww. dokumentu musi wynikać tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

W przypadku gdy zgłoszenie celne obsługiwane jest w Systemie Kontroli Eksportu kopią ww. dokumentu jest kopia wydruku komunikatu IE 599 wraz z przystawioną pieczęcią oraz podpisem. Taki sposób sporządzenia kopii ww. dokumentu, jest zgodny ze sposobem udostępniania kopii dokumentów elektronicznych, określonym w przepisach rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie sporządzania i doręczania pism w formie dokumentów elektronicznych (Dz.U. Nr 227, poz. 1664). Zgodnie z § 7 ust. 3 ww. rozporządzenia kopia pisma w formie dokumentu elektronicznego jest sporządzana m.in. w postaci uwierzytelnionego wydruku komputerowego.

Przedstawiony powyżej sposób dokumentowania wywozu towarów poza terytorium Wspólnoty, w przypadku eksportu pośredniego towarów, wynika z obowiązujących przepisów prawa celnego oraz z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Przepisy prawa celnego oraz przepisy podatkowe nie zawierają w tym zakresie nieścisłości, gdyż wyraźnie wskazują jakie dokumenty potwierdzają wywóz towarów poza terytorium Wspólnoty. Przepisy te nie obligują również do zgłaszania towarów do procedury wywozu przez podmioty posiadające siedzibę poza Wspólnotą. Ministerstwo Finansów nie żąda wykonywania przez podatników czynności niezgodnych z przepisami prawa, w tym również w zakresie dokonywania zgłoszeń celnych. Należy zauważyć, iż kwestię zgłoszeń celnych regulują przepisy celne a nie podatkowe.

Należy również podkreślić, że w zakresie dokumentowania eksportu towarów, przepisy prawa podatkowego pozostają w relacji z odpowiednimi przepisami prawa celnego. W szczególności nie nakładają one na podatnika obowiązku posiadania dokumentów innych niż wynika to z przepisów prawa celnego. Sytuacje odmowy wydania potwierdzenia wywozu towarów w formie papierowej mogą natomiast dotyczyć przypadków, w których podatnik niewłaściwie rozpoznaje eksport towarów, traktując eksport bezpośredni jako pośredni. W sytuacji, gdy zgłoszenie celne do procedury wywozu dokonywane jest przez dostawcę towarów lub na jego rzecz i w zgłoszeniu tym jako nadawca/eksporter wskazany jest ten dostawca, to występuje eksport bezpośredni. W takim przypadku, w celu udokumentowania wywozu towarów poza Wspólnotę, przepisy ustawy o podatku od towarów i usług nie wymagają od podatnika posiadania kopii dokumentu celnego. Jeżeli podatnik dokonuje eksportu bezpośredniego, a zgłoszenie celne składane jest w Systemie Kontroli Eksportu, wówczas dokumentem potwierdzającym wywóz towarów z terytorium Wspólnoty jest elektroniczny komunikat IE 599.

Nawiązując do powołanej w oświadczeniu Pana Senatora interpretacji przepisów prawa podatkowego, należy zaznaczyć, że interpretacja z dnia 21 sierpnia 2008 r. nr IPPP1/443-1221/08-2/AW została wydana w imieniu Ministra Finansów przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi i stanowi indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego. We wniosku o wydanie tej interpretacji pytano o zasady dokumentowania eksportu pośredniego. Odpowiedź została udzielona w odniesieniu do konkretnego, przedstawionego przez podatnika stanu faktycznego i ma zastosowanie tylko w tym stanie faktycznym. Na etapie wydawania interpretacji, Minister Finansów nie weryfikuje przedstawionego przez wnioskodawcę stanu faktycznego. Jednocześnie informuję, że ww. interpretacja nie stanowi ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

*Z poważaniem*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grabowski*  
Maciej Grabowski