

Jak ustalić miejsce świadczenia usługi transportu

Świadczymy usługi w zakresie przewozu osób i towarów między Polską a Niemcami. Usługobiorcami są osoby fizyczne, podatnicy VAT i osoby niebędące podatnikami VAT. Jakie jest miejsce świadczenia tych usług po 1 stycznia 2010 r.?

Katarzyna Czekajło

aplikant radcowski, konsultant podatkowy
w Kancelarii Olesiński i Wspólnicy

Zgodnie z art. 28f ustawy o VAT, miejscem świadczenia usług transportu pasażerów jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości. Zasada ta obowiązuje niezależnie od tego, czy usługobiorcą jest podatnik VAT, czy podmiot niebędący podatnikiem VAT. W odniesieniu do transportu towarów miejsce świadczenia usługi zależy od statusu nabywcy. I tak jeżeli usługa świadczona jest na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem VAT i transport towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium dwóch różnych państw członkowskich, to miejscem świadczenia usługi jest miejsce rozpoczęcia transportu. Za miejsce rozpoczęcia transportu przyjmuje się miejsce, gdzie faktycznie rozpoczyna się transport, niezależnie od pokonanych odległości do miejsca, gdzie znajdują się towary.

Odrębnie określono miejsce świadczenia usług pomocniczych do usług transportu towarów (np. załadunek, rozładunek) świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT. Jest nim miejsce, w którym usługi te są faktycznie wykonywane.

Jeżeli usługobiorcą jest podatnik VAT, należy zastosować zasadę ogólną z art. 28b ustawy o VAT, który stanowi, że miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym usługobiorca posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania. Gdy zaś usługa transportowa jest świadczona dla stałego miejsca prowadzenia działalności podatnika, miejscem świadczenia usługi jest to stałe miejsce prowadzenia działalności. **(PB)**

Podstawa prawna

Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.).