

METRYCZKA SPRAWY

Zagadnienie z zakresu: wartość celna towarów.

Opis zagadnienia: Gdzie powinny być doliczane koszty związane z przeładunkiem towaru w porcie polskim np. THC (Terminal Handling Charge), do kosztów zagranicznych 031W czy do kosztów krajowych 070P.

Data zgłoszenia zagadnienia: 9.06.2014 r.

Data ostatniej aktualizacji: 3.11.2015 r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Cel

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

Wydział Reguł Pochodzenia i Wartości Celnej

Ekspert prowadzący sprawę:

Mariusz Misztela

STANOWISKO W SPRAWIE

Opis stanu faktycznego: W niektórych przypadkach importowi towaru towarzyszą koszty, które importer musi ponieść w związku z czynnościami dokonanymi w porcie polskim. Tego rodzaju czynności mogą obejmować m.in. przeładunek towaru. Koszty, które towarzyszą takim czynnościom to np. THC (Terminal Handling Charge).

Podstawy prawne

- **krajowe:** art. 30b ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych,

- **unijne:** art. 32 ust. 1 lit. e) rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992 r. str. 1 i n.), art. 163 ust. 1 lit. a) rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, str. 1 z późn. zm.); Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.),

Stanowisko:

Odnosnie kodu 31W - koszty transportu przywiezionych towarów do miejsca ich wprowadzenia na obszar celny Wspólnoty

Zgodnie z art. 32 ust. 1 lit. e) WKC w celu ustalenia wartości celnej z zastosowaniem art. 29, do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się koszty transportu i ubezpieczenia przywiezionych towarów oraz opłaty załadunkowe i manipulacyjne związane z transportem przywiezionych towarów do miejsca ich wprowadzenia na teren Wspólnoty. Miejsce wprowadzenia na teren Wspólnoty zostało precyzyjnie określone w art. 163 RWKC i uzależnione jest od rodzaju transportu, który został wykorzystany do sprowadzenia towarów. Dla towarów przewożonych drogą morską jest to port wyładunku lub port przeładunku, pod warunkiem, że przeładunek potwierdzony został przez organy celne tego portu. W związku z tym wszelkie opłaty związane z przeładunkiem towaru w porcie polskim (np. THC) traktowane są jako opłaty powstałe w miejscu wprowadzenia na teren Wspólnoty i nie powinny być doliczane do wartości celnej, a więc nie powinny być deklarowane w polu 44 SAD ani w ramach kodu 031W (koszty transportu przywiezionych towarów do miejsca ich wprowadzenia na obszar celny Wspólnoty), ani kodu 033W (opłaty załadunkowe i manipulacyjne związane z transportem przywiezionych towarów do miejsca ich wprowadzenia na obszar celny Wspólnoty).

Odnosnie kodu 070P - wliczane do podstawy opodatkowania zarówno podatkiem VAT, jak i podatkiem akcyzowym – o ile nie zostały włączone do wartości celnej – koszty prowizji, transportu i ubezpieczenia, które zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju. Przez pierwsze miejsce przeznaczenia rozumie się miejsce wymienione w liście przewozowym lub jakimkolwiek innym dokumencie przewozowym, na podstawie którego towary są importowane.

Zgodnie z art. 30b ust. 4 ustawy VAT podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów obejmuje koszty dodatkowe, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu i ubezpieczenia – o ile nie zostały włączone do wartości celnej – ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu.

W kontekście powyższego należy mieć na uwadze, że do podstawy opodatkowania podatkiem VAT wchodzi także koszty opakowania, załadunku, przeładunku lub wyładunku, a w przypadku kosztów portowych/terminalowych opłaty THC, które są bezpośrednio związane z importem towarów, które zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia

znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu. Reasumując koszty THC powinny być doliczane do podstawy opodatkowania podatkiem VAT, a co za tym idzie deklarowane w polu 44 SAD w ramach kodu 070P.

DALSZE DZIAŁANIA

TAK	Harmonogram dalszych działań:
	Zagadnienia do dalszego wyjaśnienia:
NIE	Uzasadnienie: Przedmiotem wyjaśnień jest udzielenie informacji o obowiązującym stanie prawnym i praktyce stosowania przepisów przez organy celne.