

## **Informacja dotycząca opodatkowania okazjonalnych przewozów autobusami zarejestrowanymi poza terytorium kraju**

Usługi międzynarodowego przewozu drogowego, polegające na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi poza terytorium kraju świadczone przez podatników mających siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – posiadający stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu poza terytorium kraju podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na ogólnych zasadach.

Oznacza to, iż podatnicy ci zobowiązani są do zarejestrowania się w Polsce jako podatnicy podatku od towarów i usług w Drugim Urzędzie Skarbowym Warszawa - Śródmieście i składania deklaracji podatkowych, w których rozliczają podatek od towarów i usług z tytułu świadczenia usług okazjonalnego przewozu osób autobusami zarejestrowanymi poza terytorium kraju według stawki 8%, uwzględniając pokonane odległości. Podatek od towarów i usług wynikający z deklaracji podatkowej podmioty te są zobowiązane wpłacać do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście, odpowiednio za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, lub za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, czyli w terminie składania tych deklaracji.

Podstawą opodatkowania jest co do zasady obrót, który stanowi kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. W przypadku usług międzynarodowego transportu drogowego, polegających na okazjonalnym przewozie osób autobusami, obliczając podstawę opodatkowania należy uwzględnić pokonane odległości, tj. opodatkowaniu podlega ta część kwoty należnej, która przypada na transport wykonywany na terenie Polski.

### **Ważne**

Od 1 stycznia 2011 r. w przypadku świadczenia usług międzynarodowego przewozu drogowego, polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi poza terytorium Polski przez podatników mających siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – posiadający stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu poza terytorium kraju, kierujący pojazdem, w trakcie wykonywania tych przewozów zobowiązany jest do posiadania potwierdzenia lub wydanej przez naczelnika urzędu skarbowego kopii potwierdzenia zarejestrowania tego podatnika jako podatnika VAT czynnego (art.96a ustawy o podatku od towarów i usług).

Potwierdzenie zarejestrowania, prowadzący pojazd zobowiązany jest okazywać na żądanie uprawnionego organu kontroli.

## **Uwaga**

Podatnikami podatku od towarów i usług są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art.15 ust.2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535 z późn.), bez względu na cel, lub rezultat takiej działalności.

Działalność polegająca na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi poza terytorium kraju, podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, jeśli jest wykonywana w ramach działalności gospodarczej, określonej w ww. art.15 ust.2 ustawy o podatku od towarów i usług. Nieodpłatne przewozy osób autokarami należącymi do zagranicznych stowarzyszeń, zespołów kulturalnych, klubów sportowych lub szkół, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, jeżeli są one związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ww. podmioty, świadczące wyłącznie nieodpłatne przewozy osób związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, nie są obowiązane do zarejestrowania się jako podatnicy podatku VAT i do rozliczania tego podatku w Polsce.

## **Ważne**

W takiej sytuacji kierujący pojazdem, w trakcie wykonywania tych przewozów powinien posiadać dokumenty, które wskazywałyby, iż nie ma obowiązku rejestracji (np. dokument rejestracyjny autokaru wskazujący na właściciela pojazdu /szkołę, klub sportowy, zespół kulturalny/, ew. umowę najmu autokaru przez szkołę, klub sportowy, zespół kulturalny itp.).

## **Zwolnienie**

Świadczenie usług międzynarodowego przewozu drogowego polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium państw trzecich, które nie pobierają podatków lub opłat o podobnym charakterze od przewozów osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium kraju, przez podatników mających siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju, zwolnione jest od 1 stycznia 2011 r. od podatku od towarów i usług (§13 ust.1 pkt 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - Dz.U. Nr 73, poz.392, z późn. zm.).

Z uwagi na to, iż państwa trzecie nie pobierają podatków ani opłat o podobnym charakterze od przewozów osób autobusami zarejestrowanymi w Polsce, zwolnienie to ma zastosowanie do wszystkich przewozów osób, autobusami zarejestrowanymi na terytorium państw trzecich.

## **Uwaga**

Podatnicy świadczący okazjonalne przewozy osób, zwolnione od podatku od towarów i usług, nie są obowiązani do zarejestrowania się jako podatnicy podatku VAT w Polsce.

## **Ważne**

Zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące usługobiorcami usług świadczonych przez podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju. Zgodnie z ust.2 tegoż artykułu w przypadku wymienionym m.in. w ust.1 pkt 4, usługodawca nie rozlicza podatku należnego, tym samym nie ma obowiązku zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny. Również przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2004 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (Dz. U. Nr 58, poz.558 z późn. zm.) potwierdzają, iż obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego nie mają podatnicy nieposiadający na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonują transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu, jeżeli wykonują na terytorium kraju wyłącznie usługi, w stosunku do których podatnikami rozliczającymi podatek od towarów i usług są podatnicy, o których mowa w art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (§1 pkt 1 lit.j ww. rozporządzenia).

## **Uwaga**

Przewoźnik z państwa członkowskiego Unii Europejskiej innego niż Polska, świadczący usługę międzynarodowego przewozu drogowego, polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski na rzecz podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski (np. na rzecz biura podróży), nie ma obowiązku rejestracji. W takiej sytuacji kierujący pojazdem w trakcie wykonywania przewozów okazjonalnych na terytorium Polski, powinien posiadać dokumenty, które wskazywałyby, iż przedmiotowa usługa przewozu osób świadczona jest na rzecz podatnika, który rozliczy podatek od towarów i usług należny od tej usługi (np. kopię umowy zawartej z polskim podatnikiem np. biurem podróży).

## **Ważne**

Organy uprawnione do kontroli dokumentów, o których mowa w art.87 z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874, z późn. zm.), przed stwierdzeniem naruszenia obowiązku posiadania w pojeździe potwierdzenia lub kopii potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego, powinny zatem uwzględnić, czy kierowca posiada w pojeździe kopie dokumentów, z których wynika, że przewoźnik z państwa członkowskiego Unii Europejskiej innego niż terytorium Polski, świadczy usługę międzynarodowego przewozu drogowego, polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski na rzecz podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, co skutkuje w takim przypadku brakiem konieczności dokonywania rejestracji przez usługodawcę.

## **Informacja dla podmiotów obowiązanych do rejestracji dla potrzeb VAT**

Formularze zgłoszenia identyfikacyjnego i zgłoszenia rejestracyjnego znajdują się na stronie Ministerstwa Finansów: <http://www.mf.gov.pl/index.php?const=3&dzial=151&wysw=14> i są w języku polskim.

Szczegółowe informacje jakie dokumenty są konieczne w celu złożenia zgłoszenia rejestracyjnego i otrzymania Numeru Identyfikacji Podatkowej (NIP) znajdują się na stronie internetowej Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście:

[http://www.is.waw.pl/Index.htm?main\\_office=1&office=35&menu=26&sub1=&sub2=&sub3=&sub4=&sub5=&mlt=;](http://www.is.waw.pl/Index.htm?main_office=1&office=35&menu=26&sub1=&sub2=&sub3=&sub4=&sub5=&mlt=)

(adres: ul. Jagiellońska 15, 03-719 Warszawa, numer telefonu +48 22 511 35 00, numer fax-u +48 22 511 35 02, adres e-mail: us1436@mz.mofnet.gov.pl).

## **Uproszczona rejestracja i rozliczanie podatku przez podmioty zagraniczne świadczące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej okazjonalne przewozy drogowe osób pojazdami zarejestrowanymi za granicą**

Wprowadzony do ustawy o podatku od towarów i usług nowy rozdział 7a (art. 134a-134c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług) reguluje szczególną procedurę uproszczonej rejestracji i rozliczania podatku (wyłącznie z wykorzystaniem drogi elektronicznej) przez podatników świadczących wyłącznie usługi międzynarodowego przewozu drogowego, które polegają na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium innego niż terytorium kraju państwa członkowskiego, posiadających siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności

gospodarczej, z którego świadczą te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – posiadający stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju. Wskazane uproszczenie nakierowane jest na podmioty, które nie wykazują odliczeń podatku naliczonego, w tym zwrotów podatku VAT na rachunek bankowy. W porównaniu z obecnie obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym (podmioty świadczące ww. usługi obowiązane są uzyskać numer NIP i zarejestrować się jako podatnik VAT czynny oraz rozliczać podatek z tytułu świadczenia okazjonalnych przewozów osób na ogólnych zasadach) wprowadzona procedura szczególna ma charakter ułatwienia zmniejszającego – w sposób znaczący – obowiązki administracyjne po stronie podatnika. Przepisy w tym zakresie wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.