



Warszawa, dnia 27 maja 2014 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT
PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

PT2/0681/2/290/SJK/14/RD-49142

Pani
Wioletta Wilczyńska
Zastępca Dyrektora
Izby Celnej w Toruniu
ul. Mazowiecka 63/65
87-100 Toruń

W związku z pismem z dnia 25.04.2014 r. znak: 43000-IPCW-055-28/2014/AM w sprawie kosztów dodatkowych wliczanych do podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług z tytułu importu towarów, Ministerstwo Finansów informuje, iż stanowisko przedstawione w ww. piśmie jest prawidłowe.

Zgodnie z art. 30b ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) podstawa opodatkowania, o której mowa w ust. 1-3, 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.

Koszty dodatkowe, o których mowa w ww. przepisie, stanowią katalog otwarty. Oznacza to zatem, że wszelkie koszty związane bezpośrednio z importem towarów, ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia, powinny być włączone do podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów.

Do wiadomości:

1. Departament Polityki Celnej
/do spr.: MF-PC3-0681-43/2014/MXM/2/
2. Izby Celne
wszystkie

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług

Tomasz Janikiewicz

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: 9.06.2014 r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Polityki Celnej

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 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. Nr 54, poz. 535)
- **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:

W *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* z dnia 9.11.2012 r. wersja 1.14 wprowadzone zostały następujące kody z opisem, które mają odpowiednie odzwierciedlenie w systemie obsługi zgłoszeń celnych CELINA:

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

kod 070P - wliczane do podstawy opodatkowania zarówno podatkiem VAT, jak i podatkiem akcyzowym – o ile nie zostały do niej włączone – koszty prowizji oraz koszty opakowania (koszty opakowania tylko dla VAT), transportu i ubezpieczenia, które zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju (niezależnie od daty wystawienia faktury i terminu zapłaty).

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 obszar celny Wspólnoty. Miejsce wprowadzenia na obszar celny 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 obszar celny Wspólnoty i nie powinny być doliczane do wartości celnej, a więc nie powinny być deklarowane w polu 44 zgłoszenia celnego 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).

Zgodnie z art. 30b ust. 4 i ust. 5 ustawy VAT, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r. zasady w zakresie podatku VAT stanowią, że podstawa opodatkowania, o której mowa w ust. 1-3, 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. Przez pierwsze miejsce przeznaczenia rozumie się miejsce wymienione w liście przewozowym lub jakimkolwiek innym dokumencie przewozowym, na podstawie którego towary są importowane. W przypadku braku takiej informacji za pierwsze miejsce przeznaczenia uważa się miejsce pierwszego przeładunku na terytorium kraju.

Jak wynika z wyjaśnień Departamentu Podatku od Towarów i Usług (pismo z 27 maja 2014r. nr PT2/0681/2/290/SJK/14 koszty dodatkowe, o których mowa w ww. przepisie stanowią katalog otwarty. Oznacza to, że wszelkie koszty związane bezpośrednio z importem towarów, ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia, powinny być włączone do podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów.

W związku z powyższym nastąpi zmiana dotycząca kodu 070P określonego w *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych*.

DALSZE DZIAŁANIA

TAK	Harmonogram dalszych działań: zmiana dotycząca kodu 070P określonego w <i>Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych</i>
	Zagadnienia do dalszego wyjaśnienia:
NIE	Uzasadnienie: Przedmiotem wyjaśnień jest udzielenie informacji o obowiązującym stanie prawnym i praktyce stosowania przepisów przez organy celne.