

→ PRZYKŁAD 1

Spółka dokonała dostawy eksportowej do Rosji. Faktura została wystawiona 31 stycznia, dokument SAD 22 lutego, natomiast towar opuścił obszar UE 17 marca. Spółka otrzymała dokument SAD z potwierdzeniem wywozu 30 kwietnia. Przyjmując, że mamy do czynienia z tzw. eksportem bezpośrednim (określonym w art. 2 pkt 8 lit. a ustawy o VAT), rozliczenie tej transakcji będzie wyglądać następująco:

- w rozliczeniu za styczeń spółka nie wykazuje tej transakcji w deklaracji VAT-7, pod warunkiem że ma dokument celny potwierdzający procedurę wywozu (art. 4.1 ust. 8 ustawy o VAT); transakcja ta powinna zostać wykazana jako sprzedaż krajowa z właściwą dla niej stawką dopiero w deklaracji za luty, lub
 - wykazuje transakcję jako krajową w styczniu – w razie braku dokumentu celnego potwierdzającego procedurę wywozu.
- Następnie w deklaracji VAT-7 za kwiecień (wtedy otrzymała dokument SAD) spółka może skorygować na minus wykazaną wcześniej sprzedaż krajową i zadeklarować ją jako eksport towarów ze stawką 0 proc.

→ PRZYKŁAD 2

Spółka dokonała dostawy eksportowej do Rosji. Faktura i dokument SAD zostały wystawione 2 lipca. Towar opuścił obszar UE 11 września. Spółka otrzymała dokument SAD potwierdzający wywóz 15 października.

W rozliczeniu za lipiec spółka nie wykazuje transakcji w deklaracji VAT-7, przy założeniu oczywiście że ma dokument potwierdzający procedurę wywozu. Następnie w deklaracji za sierpień będzie obowiązana wykazać transakcję jako sprzedaż krajową (opodatkiwaną według stawki krajowej). W deklaracji VAT-7 za październik (wtedy otrzymała dokument SAD) spółka może skorygować na minus wykazaną wcześniej sprzedaż krajową i zadeklarować ją jako eksport towarów ze stawką 0 proc.

→ Jak i kto potwierdza

Przy okazji rozliczeń eksportu należy także pamiętać o szczególnych trybach postępowania przy potwierdzaniu wywozu towarów poza obszar celny Wspólnoty. Dotyczą one sytuacji, gdy:

- wysyłka towaru związana jest ze stosowaniem procedury tranzytu, tj. mamy do czynienia ze zgłoszeniem do procedury wywozu, po której następuje procedura tranzytu; wówczas potwierdzenia na karcie 3 dokumentu SAD dokonuje urząd celny wyjecha w rozumieniu przepisów regulujących procedurę tranzytu, czyli urząd, w którym nastąpiło zgłoszenie celne towaru

do procedury tranzytu,

- towary objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy są wysyłane do kraju trzeciego przy użyciu administracyjnego dokumentu towarzyszącego; potwierdzenia na karcie 3 dokumentu SAD dokonuje urząd celny, w którym towar został zgłoszony do procedury wywozu,

- w razie korzystania przez podatnika z procedury odprawy towarów w systemie ECS (Export Control System) potwierdzenie wywozu będzie miało postać komunikatu elektronicznego (więcej pisaliśmy o tym w DF z 10 kwietnia br.).

→ Do jakiego urzędu

W myśl przepisów wspólnotowych urzędem celnym wyprowadzenia jest, w zależności od użytego środka transportu:

1. urząd celny właściwy dla miejsca, w którym towary przejmowane są w ramach jednej umowy przewozu w celu transportu do kraju trzeciego przez towarzystwo kolejowe, organy pocztowe, przedsiębiorstwo lotnicze lub żeglugowe – w przypadku towarów wywożonych koleją, drogą pocztową, morską lub lotniczą.

2. urząd wyznaczony przez państwo członkowskie, w którym znajduje się siedziba eksportera – w przypadku towarów wywożonych transportem przesyłowym (gaz, ropa naftowa, energia elektryczna).

3. ostatni urząd celny przed opuszczeniem przez towary obszaru celnego Wspólnoty – w przypadku towarów wywożonych w inny sposób lub w okolicznościach nieobjętych pkt 1 i 2 (przede wszystkim będzie to dotyczyć wywozu towarów transportem drogowym).