

# Jeśli nie ma potwierdzenia wywozu, eksport rozliczamy jak sprzedaż krajową

**O BOWIĄZKI PRZEDSIĘBIORCY | Zerową stawkę VAT można zastosować dopiero wtedy, gdy mamy dokumenty potwierdzające, że towary opuściły teren Unii Europejskiej. Często otrzymujemy je z opóźnieniem**

## JAROSŁAW PIĄTEK

Podatnik wykazuje więc sprzedaż ze stawką krajową i dopiero później może zrobić korektę - w deklaracji za miesiąc, w którym dostał dokument.

Jak wynika z art. 41 ust. 6 ustawy o VAT, eksport towarów jest opodatkowany 0-proc. stawką VAT, jeżeli podatnik ma dokumenty (zazwyczaj będzie to karta 3 SAD) potwierdzające wywóz towaru poza terytorium UE. Problemy mogą się pojawić w sytuacji, gdy nie ma dokumentu potwierdzającego wywóz do dnia złożenia deklaracji VAT-7 zamieszczonej, w którym do-

konano sprzedaż eksportowej. Jak się wtedy rozliczyć?

### Trzeba zacząć na dokumenty

Takiej transakcji podatnik nie wykazuje w ewidencji VAT i odpowiednio w deklaracji VAT-7 dotyczących miesiąca, w którym dostawa towarów miała miejsce. Może tak postąpić pod warunkiem posiadania dokumentu celnego potwierdzającego procedurę wywozu (art. 41 ust. 8 ustawy o VAT).

W następnym okresie rozliczeniowym trzeba już wykazać transakcję w deklaracji i ewidencji w następujący sposób:

■ ze stawką 0 proc., jeżeli do dnia złożenia deklaracji za ten okres rozliczeniowy podatnik otrzymał dokument potwierdzający wywóz.

■ ze stawką właściwą dla sprzedaży krajowej, jeżeli do dnia złożenia deklaracji za ten okres rozliczeniowy nie otrzymał dokumentu potwierdzającego wywóz.

Jeżeli podatnik wykazał transakcję jako krajową, a następnie otrzymał dokumenty potwierdzające wywóz, wówczas może skorygować podatek od wykazanej wcześniej dostawy krajowej i potraktować transakcję jako eksport 0-proc. stawką VAT (taką korektę robi na bieżąco, w deklaracji VAT-7 składanej za miesiąc, w którym otrzymał dokumenty wywozowe).

### Ważny też SAD bez pieczęci

Z uwagi na rozliczenia eks-

portu towarów znaczenie mają następujące dokumenty:

■ potwierdzający faktyczny wywóz towaru poza terytorium UE, uprawniający do zastosowania stawki 0 proc. - w praktyce będzie to najczęściej karta 3 dokumentu SAD, na odwrocie której funkcjonariusz celny potwierdza wywóz pieczęcią z datą i nazwą urzędu celnego, oraz

■ potwierdzający procedurę wywozu, który uprawnia do niewykazywania transakcji eksportowej w miesiącu jej dokonania (w razie braku dokumentu potwierdzającego faktyczny wywóz przed złożeniem deklaracji VAT-7 dotyczącej miesiąca, w którym dokonano dostawy). Przykładem takiego dokumentu będzie karta 3 SAD wystawiona przez urząd celny wyjecha, w którym eksporter (bezpośrednio albo za pośrednic-

twem agencji celnej) zgłasza towar do objęcia go określona procedurą celną (np. procedurą wywozu).

Tak więc podatnik po dokonaniu zgłoszenia celnego otrzymuje od tzw. wewnętrznego urzędu celnego wywozu (wysła) kartę 3 SAD, potwierdzającą rozpoczęcie procedury wywozu, a następnie na tej karcie (jej odwrocie) tzw. graniczny urząd celny (wyprawadzenia) po dokonanej weryfikacji towaru ze zgłoszeniem potwierdza (pieczęcią) fizyczny wywóz tego towaru poza terytorium UE. Dopiero wtedy, tzn. z chwilą otrzymania karty 3 SAD z pieczęcią na odwrocie, podatnik może rozliczyć eksport ze stawką 0 proc. **\*patrz przykłady 1 i 2.**

*Autor jest doradcą podatkowym w Kancelarii Doradztwa Podatkowego we Wrocławiu*