

II. TEMAT NUMERU

1 Jak rozliczać w VAT usługi transportowe i spedycyjne

Zasady ustalania miejsca świadczenia usług transportu różnią się od siebie. Jest to uzależnione od tego, czy przedmiotem transportu są osoby czy towary, a także czy usługi świadczone są na rzecz podatnika czy na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem. Natomiast w przypadku usług spedycyjnych przepisy VAT nie przewidują szczególnego sposobu ustalania miejsca świadczenia. Jest ono ustalane na zasadach ogólnych. W zależności od tego, czy usługi transportowe i spedycyjne podlegają opodatkowaniu w Polsce, czy też nie, odmienne są zasady fakturowania.

Opodatkowaniu VAT podlega m.in. świadczenie usług transportowych i spedycyjnych. Przed omówieniem zasad ich opodatkowania należy wyjaśnić różnice między zakresem tych usług.

Otóż usługami transportowymi są usługi ograniczające się do przemieszczenia w przestrzeni ładunków lub ludzi za pomocą odpowiednich środków transportu (lądowych, wodnych lub powietrznych).

WAŻNE! Usługami transportu są usługi, których istotą jest przewiezienie osób lub towarów z miejsca na miejsce. W konsekwencji nie są usługami transportu usługi różnego rodzaju wycieczek z wykorzystaniem środków transportu.

Natomiast istotą usług spedycyjnych jest organizowanie transportu. Oczywiście elementem usług spedycyjnych jest między innymi transport. Stąd ich podobieństwo do usług transportowych. Jednak jest on tylko jednym z elementów usług spedycyjnych (dodatkowo niekiedy faktycznie wykonywanym przez firmę spedycyjną). Na usługi spedycyjne składają się bowiem również takie czynności, jak dobór odpowiedniego środka transportu, ubezpieczenie ładunku, przygotowanie i odbiór przesyłki czy przekazanie przesyłki odbiorcy.

1. Ustalenie miejsca świadczenia usług transportowych i spedycyjnych

Zarówno świadczeniodawca, jak i nabywca usług transportowych i spedycyjnych wykonywanych w całości lub w części za granicą lub na rzecz zagranicznego kontrahenta, w pierwszej kolejności muszą ustalić miejsca świadczenia.

1.1. Miejsce świadczenia usług transportowych

Zasady ustalania miejsca świadczenia usług transportu towarów różnią się od siebie. Jest to uzależnione od tego, czy: