

Zwolnienie z podatku VAT importu towarów na terytorium Polski dokonanego przez :

- podmiot z siedzibą w kraju trzecim,
- podmiot z siedzibą w kraju UE innym niż Polska

w sytuacji, gdy miejscem ich przeznaczenia jest terytorium innego kraju UE i wywóz tych towarów z terytorium Polski przez ich importera nastąpi w ramach wwdt.

Obowiązek rejestracji w Polsce jako podatnika VAT i jako podatnika VAT-UE.

Zgodnie z art.113 ust.13 ustawy, **podmiotowych** zwolnień z podatku VAT, o których mowa w art. 113 ust 1 i 9 ustawy, nie stosuje się ani do importu towarów, ani do podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski.

Tak więc jeżeli dany rodzaj towaru nie jest **przedmiotowo** zwolniony z importowego podatku VAT na podstawie art. 45-81 ustawy, lub na podstawie rozporządzenia Min.Fin. **w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług**, to podatek nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, dokonujący importu tego towaru na terytorium Polski, co do zasady powinien płacić z tytułu tego importu podatek VAT.

Nie zawsze jednak import towarów na terytorium Polski, dokonany przez podatnika, w rozumieniu art.15, nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, **jest opodatkowany podatkiem VAT.**

Jedną z takich sytuacji przedstawiam poniżej.

Jeżeli **miejscem przeznaczenia** towarów importowanych na terytorium Polski **jest terytorium innego kraju UE** i ich wywóz z terytorium Polski przez importera nastąpi w ramach dokonanej przez niego **wewnątrzspółnotowej dostawy towarów**, import tych towarów na terytorium Polski jest zwolniony z podatku VAT, co wynika to z przepisów wymienionych poniżej.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 82 ust. 3, Minister Finansów, w rozporządzeniu **w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług** wprowadził inne niż określone w art. 43-81 ustawy zwolnienia od podatku, a jedną z czynności zwolnionych z VAT, wymienioną w §14 tego rozporządzenia, jest właśnie **import towarów** w przypadku, gdy **miejscem przeznaczenia** tych towarów jest terytorium innego kraju UE i ich wywóz z terytorium Polski nastąpi w ramach **wewnątrzspółnotowej dostawy towarów** dokonanej przez importera.

Innymi słowy, jeżeli import towarów na terytorium Polski jest czynnością pośrednią, a miejscem przeznaczenia towarów zaimportowanych przez importera na terytorium Polski jest terytorium kraju UE innego niż Polska, a importer po **zaimportowaniu** towarów na terytorium Polski przemieszcza je w ramach **wwdt**, do innego kraju UE, to import tych towarów na terytorium Polski jest **zwolniony z VAT.**

To zwolnienie można nazwać warunkowym zwolnieniem **przedmiotowo-podmiotowe**, albowiem dotyczy każdego podatnika, który wykonał na dowolnym towarze dwóch czynności, powiązanych ze sobą w określony sposób (import + wwdt) i spełnił przy tym określone warunki wymienione we wzmiankowanym §14 rozporządzenia.

§14 rozporządzenia oczywiście nie uzależnia prawa do w/w zwolnienia z VAT z tytułu importu towarów na terytorium Polski od tego, czy towary, po ich wywozie z Polski w ramach **wwdt**, pozostaną na terytorium tego kraju UE, do którego zostały przemieszczone. Tak więc nic nie stoi na przeszkodzie temu, żeby zostały następnie wyeksportowane do kraju trzeciego lub przemieszczone w ramach odrębnej wwdt do innego kraju UE.

Szczegółowe warunki skorzystania ze zwolnienia z podatku VAT importu towarów na terytorium Polski, wynikające z §14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. **w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług** zostaną omówione w odrębnym artykule.