

Warszawa, dnia 15 marca 2010r.



MINISTER FINANSÓW

PT6/0602/1/71/WCH/10/BMI 1965

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 16.03.2010.

nr. 1308 podpis. *Borusewicz*

[Signature]
SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 17.03.10 zał.
nr. 1773 podpis. *[Signature]*

Pan

Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu RP

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem z dnia 16 lutego 2010 r. znak: BPS/DSK-043-2427/10, przy którym przekazano oświadczenie Pana Senatora Janusza Sepiōła w sprawie stosowania przepisów o podatku od towarów i usług w wewnątrzwspólnotowym nabyciu pojazdu, uprzejmie informuję.

Ad 1

Dokumentem potwierdzającym fakt dokonania wewnątrzwspólnotowej transakcji sprzedaży pojazdu przez podatnika na rzecz innego podatnika jest faktura. Obowiązek wystawienia w takim przypadku faktury wynika wprost z art. 220 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. UE L z 2006r. nr 347/1 ze zm.).

Należy zauważyć, że ww. dyrektywa VAT oprócz obowiązku wystawienia faktury reguluje również inne kwestie, tj. m.in. dot. danych umieszczanych na fakturze (art. 226 dyrektywy VAT). Jeśli zatem dokument wystawiony przez dostawc unijnego spełnia okresłone w dyrektywie VAT wymogi dotyczące fakturowania (art. 217-240 dyrektywy VAT) może w mojej opinii co do zasady stanowiąc zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 lipca 2002 r. w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów (Dz. U. Nr 186, poz. 1322 ze zm.) dowód wsnoci pojazdu.

Ad 2

Na mocy art. 233 dyrektywy VAT państwa członkowskie akceptują faktury przesyłane lub udostępniane drogą elektroniczną pod warunkiem spełnienia określonych wymogów w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści tych faktur. Powyższe na gruncie krajowym znajduje odzwierciedlenie w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. Nr 133, poz. 1119).

W myśl § 4 ww. rozporządzenia, faktury mogą być wystawiane, przesyłane i przechowywane w formie elektronicznej, pod warunkiem że autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane:

1. bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 ze zm.), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, lub
2. poprzez wymianę danych elektronicznych (EDI) zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa, dotycząca tej wymiany, przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność danych.

Mając na względzie powyższe, podatnik podatku VAT może wywodzić skutki prawne wynikające z faktury w formie elektronicznej pod warunkiem, że autentyczność jej pochodzenia i integralność jej treści zagwarantowane będą za pomocą jednej z ww. metod.

Ad 3

Artykuł 226 dyrektywy VAT określa wymagania dotyczące danych umieszczanych na fakturach przez podatników z krajów unijnych. Na mocy art. 226 pkt 8 – 10 dyrektywy VAT podatnicy są zobowiązani do wykazywania na fakturach m.in.:

- podstawy opodatkowania dla każdej stawki podatku lub zwolnienia, cenę jednostkową z wyłączeniem VAT (...),
- zastosowaną stawkę VAT,
- kwotę VAT do zapłaty (...).

Należy wskazać, że dokument wystawiony przez kontrahenta unijnego, aby mógł być uznany za fakturę powinien zawierać wszystkie obligatoryjne dane wymagane przepisami dyrektywy VAT.

Ad 4

Na gruncie podatku od towarów i usług naczelnicy urzędów skarbowych dla celów związanych z rejestracją pojazdów wydają zgodnie z art. 105 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług zaświadczenia potwierdzające uiszczenie podatku od towarów i usług lub brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu nabycia środka transportu w oparciu o załączoną do informacji o nabywanych środkach transportu (lub do wniosku o wydanie zaświadczenia o braku obowiązku uiszczenia podatku) kopię faktury. Należy podkreślić, że brak oznaczenia „Faktura VAT” w tytule tłumaczenia sporządzonego na potrzeby urzędu skarbowego nie wpływa na uznanie faktury za dokument dla ww. celów.

Dodatkowo uprzejmie informuję, że część poruszonych przez Pana Senatora kwestii dotyczy stosowania przepisów będących w gestii resortu infrastruktury. W związku z powyższym właściwym do udzielenia wyjaśnień w tych kwestiach jest Minister Infrastruktury.

z poważaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski