



**INFORAKADEMIA**

# Quick fixes

**czyli zmiany VAT w obrocie wewnątrzunijnym 2020**

**Janina Fornalik**

doradca podatkowy

partner w spółce doradztwa podatkowego MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFORFLEX**

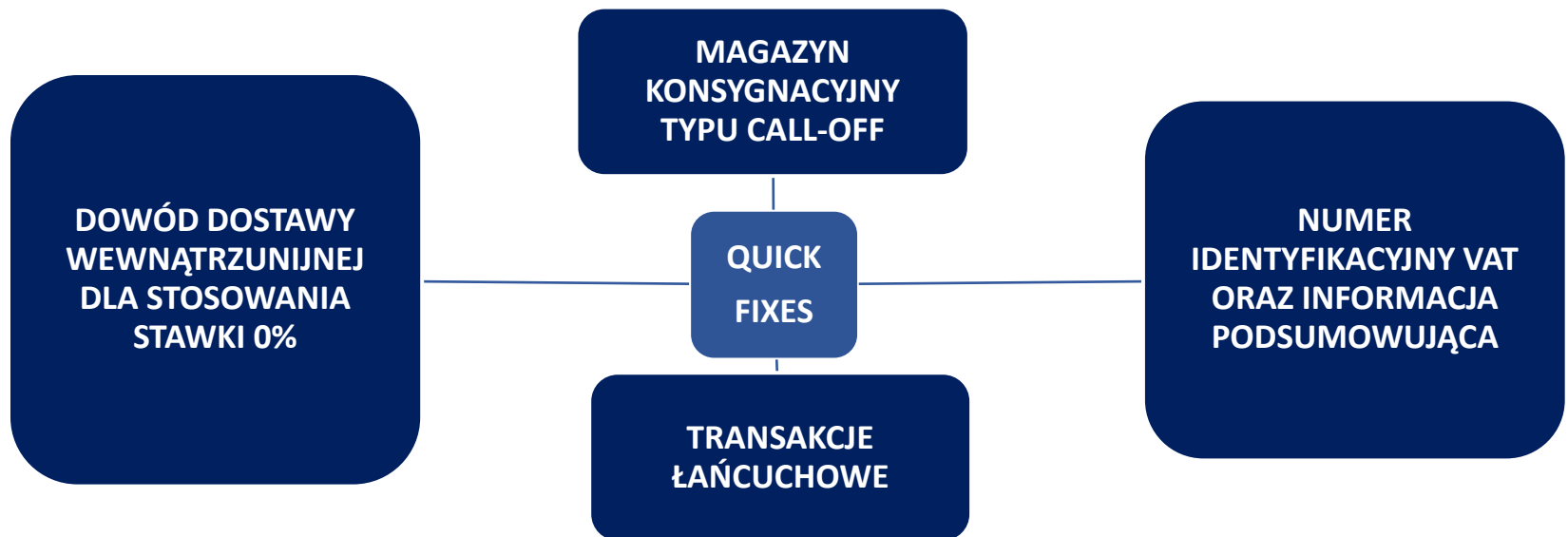
## **Agenda:**

1. Skutki braku implementacji "Quick fixes" w polskiej ustawie o VAT od 1.1.2020
2. Nowe wymogi materialne dla 0% stawki VAT w dostawach wewnątrzwspólnotowych
3. Zmiany w zakresie dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
4. Opodatkowanie VAT transakcji łańcuchowych
5. Dostawa do magazynu konsygnacyjnego typu call-off
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

# QUICK FIXES – O CO CHODZI?

**Quick fixes** – czyli „szybkie poprawki” wprowadzone do czasu wejścia w życie definitywnego systemu VAT:

- Dyrektywą Rady 2018/1910 zmieniająca Dyrektywę VAT (obowiązek implementacji)
- Rozporządzeniem wykonawczym 2018/1912 zmieniającym Rozporządzenie 282/2011 (bezpośrednie stosowanie)



# QUICK FIXES

## QUICK FIX

### Oxford Dictionary

An easy remedy or solution, especially a temporary one which fails to address underlying problems.

Łatwe remedium lub rozwiązanie, zwłaszcza tymczasowe, które nie rozwiązuje problemów.

### Cambridge Dictionary

Something that seems to be a fast and easy solution to a problem but is in fact not very good or will not last long.

Coś, co wydaje się być szybkim i łatwym rozwiązaniem problemu, ale w rzeczywistości nie jest zbyt dobre lub nie będzie funkcjonować długo.

## Handel wewnątrzunijny - założenia modelu docelowego

MODEL DZISIEJSZY  
- dyrektywa 2006/112/WE

### Fikcja 2 transakcji:

Wewnątrzspółnotowa dostawa w państwie dostawy (zwolniona/stawka 0%)

Wewnątrzspółnotowe nabycie w państwie przeznaczenia (stawka właściwa w państwie przeznaczenia)

MODEL DOCELOWY  
- dyrektywa 2006/112/WE

Jedna transakcja opodatkowana tylko w państwie przeznaczenia

Zasada podstawowa - podatnikiem jest dostawca

Dostawca ma obowiązek rejestracji w państwie przeznaczenia

Konstrukcja jednej rejestracji (One Stop Shop; OSS) w państwie dostawcy

Wyjątek – certyfikowany podatnik (?)

## Noty wyjaśniające Komisji (*Explanatory notes*)

Noty powinny pomóc państwom członkowskim i przedsiębiorstwom w stosowaniu zmian w bardziej jednolity sposób.

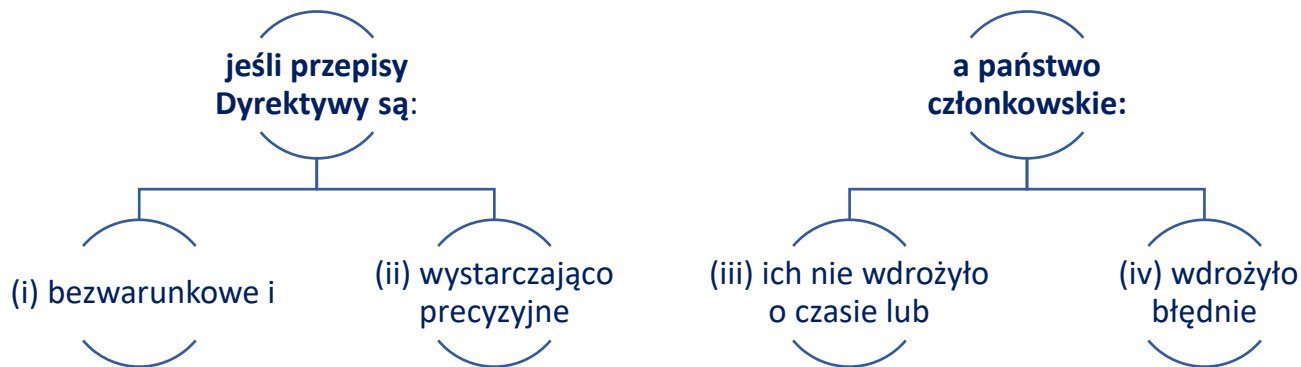
### Charakterystyka not wyjaśniających

- Noty wyjaśniające są wspólną pracą i są wynikiem dyskusji zarówno z państwami członkowskimi, jak i przedsiębiorstwami odpowiednio w Grupie ds. Przyszłości VAT (GFV) oraz w Grupie Ekspertów ds. VAT (VEG).
- **Noty wyjaśniające nie są prawnie wiążące.**
- Noty stanowią praktyczne i nieformalne wytyczne dotyczące stosowania prawa UE na podstawie opinii Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej (DG TAXUD).
- Noty nie są wyczerpujące, ponieważ uwzględniają tylko te kwestie, w przypadku których wyjaśnienie uznano za pożądane.
- Są dynamiczne - są uzupełniane w miarę potrzeb.

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/explanatory\\_notes\\_2020\\_quick\\_fixes\\_pl.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_pl.pdf)

# BRAK IMPLEMENTACJI DYREKTYWY

Polska nie implementowała przepisów Dyrektywy na czas, stąd zastosowanie mogła znaleźć zasada bezpośredniego skutku („direct effect”), czyli:



Wówczas podatnik może

- stosować **bezpośrednio przepisy Dyrektywy** z pominięciem przepisów krajowych lub
- **stosować przepisy krajowe**

**Możliwość stosowania bezpośredniego przepisów Dyrektywy potwierdzona w komunikacie MF**

## WDT – stawka 0% VAT

Polski podatnik może **opodatkować WDT stawką 0% VAT**, pod warunkiem, że:

- dokonał **dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych**, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej, **który nabywca podał podatnikowi**,
- przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, **posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary** będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy **zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju**,
- składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest **zarejestrowany jako podatnik VAT UE**.

*(art. 42 ust. 1 ustawy o VAT)*



## STAWKA 0% DLA WDT

Do tej pory, w świetle korzystnego orzecznictwa TSUE, niespełnienie warunku posiadania numeru VAT UE przez nabywcę było warunkiem formalnym i nie wykluczało możliwości zastosowania stawki preferencyjnej dla dostawy wewnątrznijnej.

### ZMIANY

**Ważny numer identyfikacyjny VAT UE będzie stanowić przesłankę materialną zastosowania stawki 0% – nie będzie tylko warunkiem formalnym.**

Nabywca, na rzecz którego dokonywana jest dostawa powinien być zarejestrowany dla potrzeb VAT w kraju członkowskim i **podać ten numer dostawcy**.

### **Art. 42 ust. 1a ustawy o VAT**

Stawka **0% nie będzie miała zastosowania** jeśli dostawca nie wywiąże się z obowiązku **złożenia informacji podsumowującej**, albo informacja podsumowująca będzie zawierała błędy, chyba że dostawca należycie wyjaśni te błędy zgodnie z wymogami właściwych organów („chyba że podatnik należycie na piśmie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego”)

## STAWKA 0% DLA WDT

### ***Noty wyjaśniające KE:***

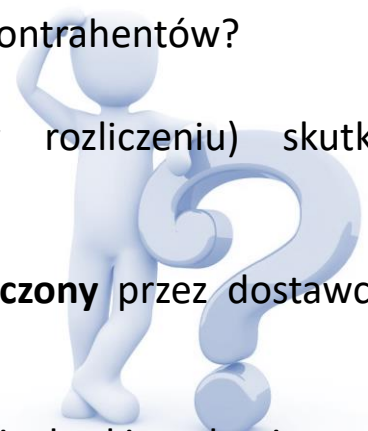
Niemniej jednak można wyjść z założenia, że w sytuacjach wymienionych poniżej uchybienie dostawcy jest należycie uzasadnione (chyba, że organy podatkowe mają powody, by przypuszczać, że uchybienie stanowi element oszustwa), pod warunkiem że po dostrzeżeniu błędu, który powoduje uchybienie, dostawca ten błąd naprawi:

- dostawca przypadkowo popełnił błąd i nie uwzględnił zwolnionej dostawy wewnątrzwspólnotowej w informacji podsumowującej obejmującej okres, w którym dostawa miała miejsce, ale uwzględnił ją w informacji podsumowującej obejmującej kolejny okres;
- dostawca uwzględnił zwolnioną dostawę wewnątrzwspólnotową w informacji podsumowującej obejmującej okres, w którym dostawa miała miejsce, ale popełnił nieumyślny błąd w odniesieniu do wartości przedmiotowej dostawy;
- przedsiębiorstwo, które nabyło towary, ma po restrukturyzacji nową nazwę i nowy numer identyfikacyjny VAT, ale stara nazwa i stary numer identyfikacyjny VAT nadal funkcjonują w krótkim okresie przejściowym. W informacji podsumowującej dostawca omyłkowo uwzględnił transakcje dokonane z wykorzystaniem starego numeru identyfikacyjnego VAT.

# STAWKA 0% W WDT - PRZYKŁADOWE PROBLEMY/KONTROWERSJE

Stawka 0% VAT dla WDT – przykładowe problemy i kontrowersje

- Kiedy **warunek dotyczący numeru** („który nabywca podał podatnikowi”) jest **spełniony**? Co jest wystarczającym „**podaniem**” numeru?
- **Kiedy, jak często** numer powinien być podawany w przypadku stałych kontrahentów?
- Czy **podanie numeru po transakcji** (lub po jej ujęciu w rozliczeniu) skutkuje obowiązkiem/możliwością korekty?
- Czy podatnik z innego państwa będzie mógł **odzyskać podatek naliczony** przez dostawcę z innego państwa w przypadku **niepodania (lub błędu) numeru** ?
- Czy obciążenie podatkiem przez dostawcę z innego państwa skutkuje brakiem konieczności wykazania **WNT** w Polsce?



# DOWODY DOSTAWY UE

## - rozporządzenie 282/2011

Wprowadzenie **domniemania** wywozu towarów z jednego do innego państwa członkowskiego przy spełnieniu określonych warunków.

UWAGA: **rozporządzenie nie zastępuje warunków ustawowych; ma jedynie charakter uzupełnienia**, warunków, których spełnienie wystarczy do zastosowania stawki 0% nawet jeśli warunki określone w przepisach krajowych nie zostaną spełnione.

### **Noty wyjaśniające KE:**

*5.3.2. Co się stanie z obowiązującymi przepisami krajowymi państw członkowskich dotyczącymi dowodu transportu po wejściu w życie art. 45a rozporządzenia wykonawczego? Czy przepisy krajowe będą nadal miały zastosowanie?*

Państwa członkowskie mają obowiązek stosowania art. 45a rozporządzenia wykonawczego. Oznacza to, że jeżeli warunki określone w tym przepisie są spełnione, dostawca będzie mógł skorzystać z odpowiedniego domniemania. **Państwa członkowskie mają również możliwość określenia w swoich krajowych przepisach w dziedzinie VAT innych domniemań dotyczących dowodu transportu, które mogą pozostawiać więcej swobody niż domniemanie przewidziane w art. 45a RW. W takim przypadku dostawca mógłby skorzystać z domniemań określonych w art. 45a RW lub domniemań w krajowych przepisach dotyczących VAT, o ile spełnione są odpowiednie warunki. W tym względzie istniejące krajowe przepisy dotyczące VAT, w których określono warunki dotyczące dowodu transportu dające więcej swobody niż warunki przewidziane w art. 45a RW, mogą być nadal stosowane.**

# DOWODY DOSTAWY UE

## - rozporządzenie 282/2011

### Podstawowe dowody dostawy:

Jeżeli towary będą wysyłane **przez sprzedawcę** lub na jego rzecz, sprzedawca zobowiązany będzie posiadać **co najmniej dwa**, niebędące ze sobą w sprzeczności dowody, które zostały **wydane przez dwie różne, niezależne od siebie strony, takie jak:**

- podpisany list przewozowy CMR
- konosament
- faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów,

względnie – jeden dowód podstawowy a jeden **uzupełniający**

- np. ubezpieczenie transportu

Jeżeli towary są wysyłane lub transportowane **przez nabywcę** – **także oświadczenie nabywcy** o przewozie towarów.

- Oświadczenie musi być dostarczone do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.

# WDT – zmiany 2020

## Dowody uzupełniające:

Przedstawienie przez sprzedawcę jednego z dowodów podstawowych wraz z jednym z dowodów z poniższej listy :

- polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów
- dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, np. notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia
- poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie

# WDT – stawka 0% VAT

## Dowody dostawy potwierdzające WDT (art. 42 ust. 3 i ust. 11 ustawy o VAT)

**Podstawowe** – są nimi „następujące dokumenty, jeżeli łącznie potwierdzają dostarczenie towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju”:

dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju - w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przewoźnikowi (spedytorowi),

specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku

**Uzupełniające** – jeżeli dowody podstawowe „nie potwierdzają jednoznacznie dostarczenia do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju towarów, dowodami (...) mogą być również inne dokumenty wskazujące, że nastąpiła dostawa wewnątrzwspólnotowa, w szczególności”:

korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie,

dokumenty dotyczące ubezpieczenia lub kosztów frachtu,

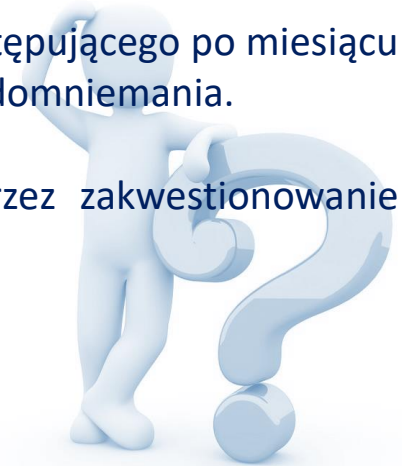
dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie, w takim przypadku inny - dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania,

dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

# WDT – zmiany 2020

## **DOWODY DOSTAWY - PRZYKŁADOWE PROBLEMY/KONTROWERSJE**

- Przykłady dowodów uzupełniających oderwane od rzeczywistości (notariusz?; brak odniesienia do typowego ubezpieczenia zbiorczego).
- Oświadczenie nabywcy ma być przedstawione do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy – co jeśli zostanie złożone po tym terminie skoro to podstawa domniemania.
- Domniemanie może zostać obalone przez organ – jak? Jedynie przez zakwestionowanie prawdziwości/rzetelności dowodów?





# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE

## DEFINICJA

- Transakcja łańcuchowa to **kilka dostaw** dla potrzeb VAT i **jeden transport** tego samego towaru.
- W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że **pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy**, uznaje się, że **dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów** biorących udział w tych czynnościach.

*(art. 7 ust. 8 ustawy o VAT)*

# MIEJSCE DOSTAWY

Miejsce dostawy w transakcji łańcuchowej i dostawa „ruchoma” :

- W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, przy czym towar ten jest wysyłany lub transportowany, to **wysyłka lub transport tego towaru są przyporządkowane tylko jednej dostawie,**
- jeżeli towar jest **wysyłany lub transportowany przez nabywcę, który dokonuje również jego dostawy,** przyjmuje się, że **wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dla tego nabywcy,**
- **chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport należy przyporządkować jego dostawie.**

*(art. 22 ust. 2 ustawy o VAT)*

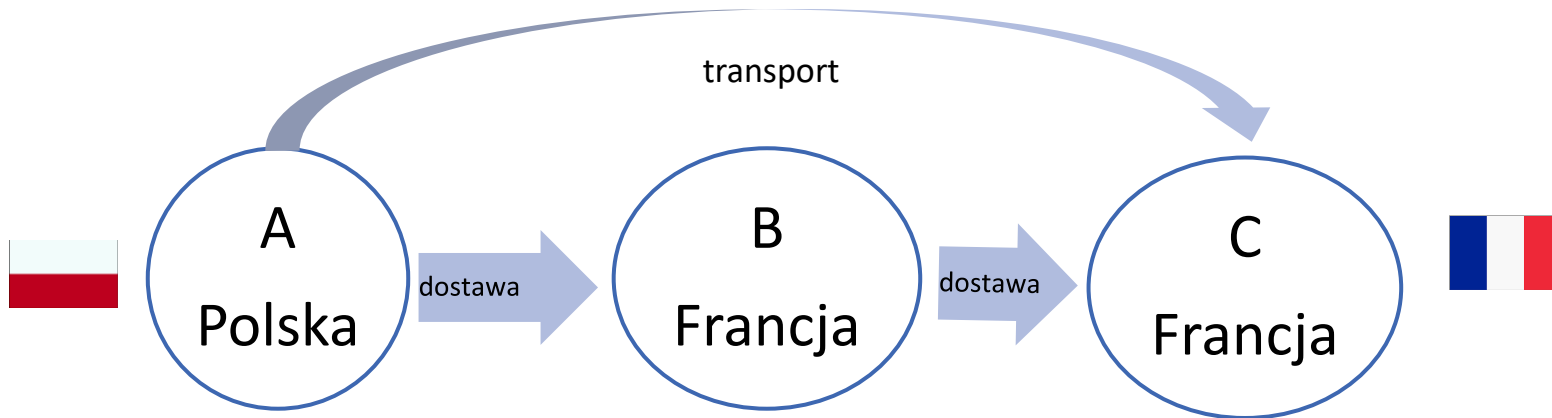
# MIEJSCE DOSTAWY

Miejsce pozostałych dostaw („nieruchomych”) w transakcji łańcuchowej:

- dostawę towarów, która **poprzedza wysyłkę lub transport** towarów - uznaje się za dokonaną **w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu** towarów
- dostawę towarów, która **następuje po** wysyłce lub transporcie towarów - uznaje się za dokonaną **w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.**

*(art. 22 ust. 3 ustawy o VAT)*

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE



**Zmiany w zakresie miejsca opodatkowania VAT wewnątrzunijnych dostaw łańcuchowych, w których pierwszy z kolei podatnik wydaje towar bezpośrednio ostatniemu w łańcuchu dostaw.**

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE -TZW. TRANSAKCJE A-B-C

Art. 36a ust. 1 Dyrektywy

## JASNE PRZYPORZĄDKOWANIE DOSTAWY TRANSGRANICZNEJ

Dyrektywa VAT w swoim wcześniejszym brzmieniu nie stanowiła konkretnych reguł dotyczących przyporządkowania dostawy ruchomej do jednej z dostaw w łańcuchu.

**Wprowadzone przepisy mają za zadanie rozwiązać problemy związane z każdorazową koniecznością analizy, która dostawa w łańcuchu będzie stanowić wewnątrzwspólnotową transakcję (preferencyjnie opodatkowaną).**

## WPROWADZENIE ZMIAN W USTAWIE O VAT

**Art. 22 ust. 2b, 2c, 2d ustawy o VAT**

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE -TZW. TRANSAKCJE A-B-C

Art. 22 ust. 2b ustawy o VAT

## Zasada ogólna - domniemanie:

Transakcją ruchomą (transgraniczną) będzie dostawa dokonana od pierwszego dostawcy (A) **na rzecz podmiotu pośredniczącego** (B), który organizuje transport



## Wyjątek (art. 22 ust. 2c ustawy o VAT):

Transakcją ruchomą (transgraniczną) będzie **dostawa dokonana przez podmiot pośredniczący (B)**, jeśli **przekazał on** swojemu dostawcy (A) numer VAT UE **nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane.**

**JASNE PRZYPORZĄDKOWANIE DOSTAWY TRANSGRANICZNEJ**

# PODMIOT POŚREDNICZĄCY

*Art. 22 ust. 2d ustawy o VAT*

**Podmiot pośredniczący** to inny niż pierwszy w kolejności dostawca towarów, który:

- a. wysyła lub transportuje towar samodzielnie  
albo
- b. za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

**Aby udowodnić swój status, podmiot pośredniczący** będzie musiał przechowywać dowody, że transportował towary we własnym imieniu lub że zorganizował transport towarów z osobą trzecią działającą w jego imieniu.

**W celu przypisania transportu lub wysyłki towarów do jednej dostawy konieczne jest określenie „podmiotu pośredniczącego”.**

# PODMIOT POŚREDNICZĄCY

## Kto nie może być operatorem pośredniczącym?

Pierwszy dostawca jest wyraźnie wykluczony brzmieniem przepisu, a ostatni klient nie jest dostawcą w łańcuchu. Dlatego żaden z nich nie może być podmiotem pośredniczącym.



Każdy z innych dostawców w łańcuchu dostaw może pełnić rolę osoby trzeciej działającej na rzecz podmiotu pośredniczącego, włącznie z ostatecznym nabywcą

Kryterium ponoszenia ryzyka utraty bądź zniszczenia towaru podczas transportu

Kryterium organizowania transportu oraz zawierania umów z osobą trzecią

Fakt zapłaty za transport przez jeden z podmiotów w łańcuchu nie determinuje go jako podmiotu pośredniczącego



# TRANSPORT TOWARÓW – PRZERWANIE ŁAŃCUCHA

W przypadku organizowania transportu przez jeden z podmiotów w łańcuchu nie ma znaczenia, czy transport dokonywany jest przy użyciu różnych środków transportu - **decydujące jest zachowanie „jednolitości” całej operacji.**

Jeśli inny podmiot w łańcuchu dokonuje części transportu, **nieprzerwany łańcuch dostaw będzie mieć miejsce jedynie jeśli jeden podmiot pośredniczący ponosi ryzyko całego transportu.**

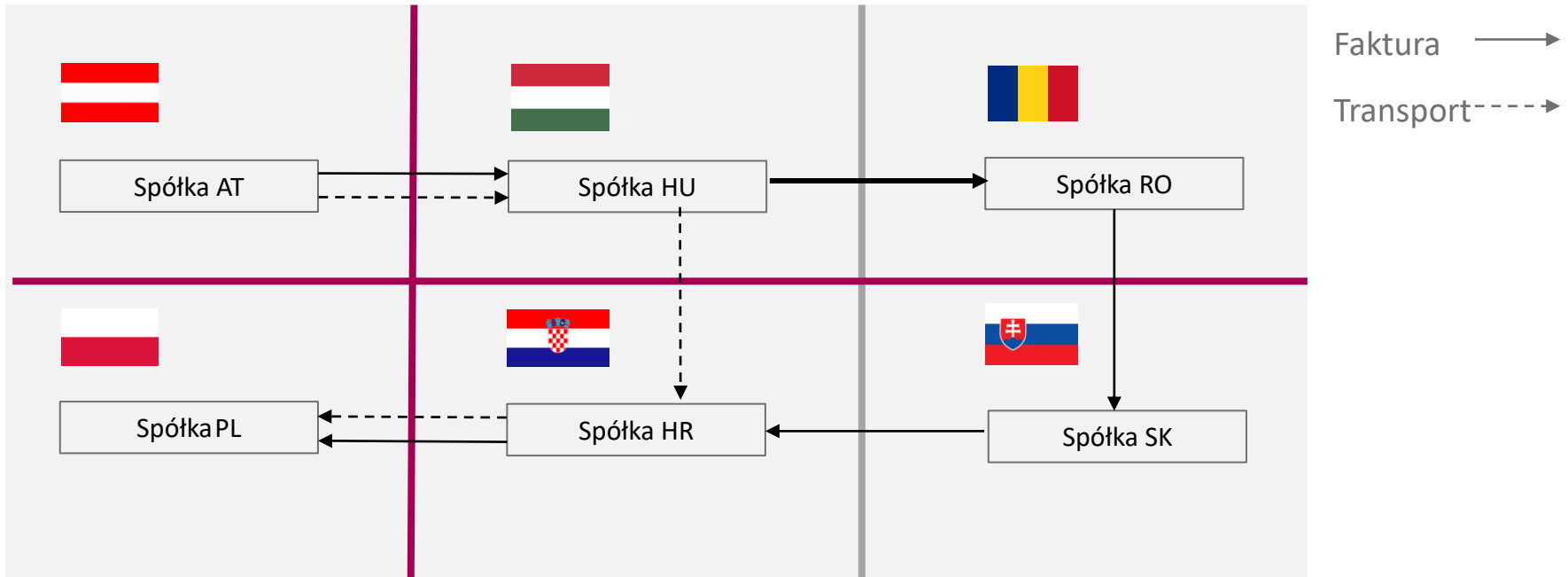
W przypadku przerwania transportu nie będziemy mieli do czynienia z transakcją łańcuchową.

Przerwany transport będzie mieć miejsce, **gdy dwa podmioty w łańcuchu dostaw organizują określoną część transportu i ponoszą ryzyko utraty bądź uszkodzenia towarów.**

# ZAKOMUNIKOWANIE NUMERU VAT

- ✓ **Podmiot pośredniczący ma za zadanie zakomunikować numer VAT dostawcy**
- ✓ W przypadku podania numeru VAT Państwa Członkowskiego, z którego towary są wysyłane bądź transportowane, zastosowanie będzie miał wyjątek od głównej reguły
- ✓ Numer powinien być podany przed dostawą, ale można go podać także po wystawieniu faktury (korekta faktury oraz zwrot VAT)
- ✓ Przekazanie numeru nie jest obwarowane wymogami formalnymi
- ✓ Dowodem przekazania numeru będzie korespondencja pisemna bądź elektroniczna
- ✓ Podmiot pośredniczący powinien posiadać dowody dokonania transportu towarów bądź dokonania transportu towarów przez osobę trzecią w jego imieniu

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE



Transakcją łańcuchową będzie dostawa pomiędzy spółkami HU, RO, SK i HR

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE



Konceptja podmiotu pośredniczącego **nie znajduje zastosowania w przypadku:**

- gdy pierwszy dostawca (HU) organizuje transport towarów - transport towarów **może być przyporządkowany tylko do dostawy dokonanej przez pierwszego dostawcę;**
- gdy ostateczny nabywca (HR) organizuje transport towarów - **transport towarów może być przyporządkowany tylko do dostawy dokonanej do ostatecznego nabywcy;**

Zastosowanie koncepcji podmiotu pośredniczącego będzie mieć miejsce, gdy podmiot (RO lub SK) w łańcuchu inny niż pierwszy dostawca i ostateczny nabywca organizuje transport.

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE

RO będzie podmiotem pośredniczącym używającym rumuńskiego numeru VAT: transport będzie przyporządkowany dostawie do podmiotu pośredniczącego RO.

- **Dostawa HU do RO**

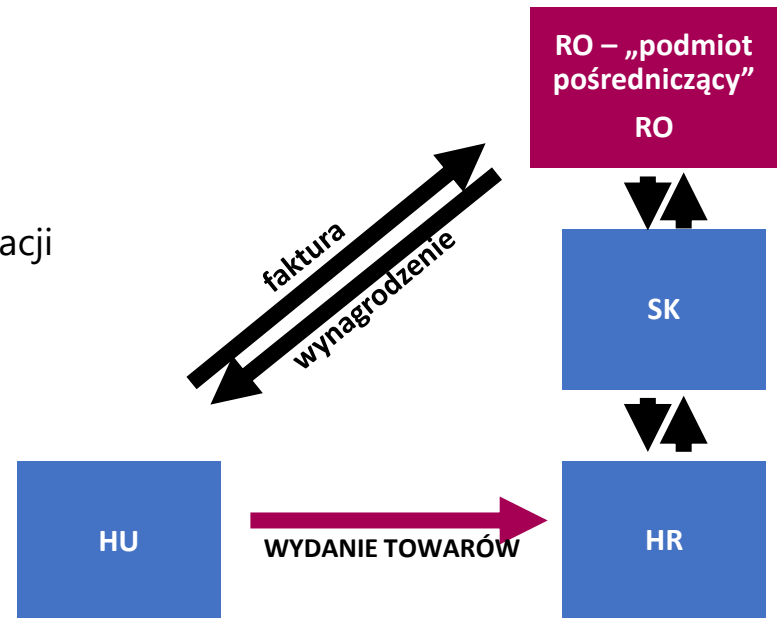
  - WDT rozpoznane na Węgrzech przez HU
  - WNT rozpoznane w Chorwacji przez RO
  - RO musi być zarejestrowany na VAT w Chorwacji

- **Dostawa RO do SK**

  - Dostawa krajowa w Chorwacji

- **Dostawa SK do HR**

  - Dostawa krajowa w Chorwacji



# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE

RO będzie podmiotem pośredniczącym i zakomunikuje dostawcy węgierski numer VAT: transport będzie przyporządkowany dostawie dokonanej przez podmiot pośredniczący RO.

- **Dostawa HU do RO**

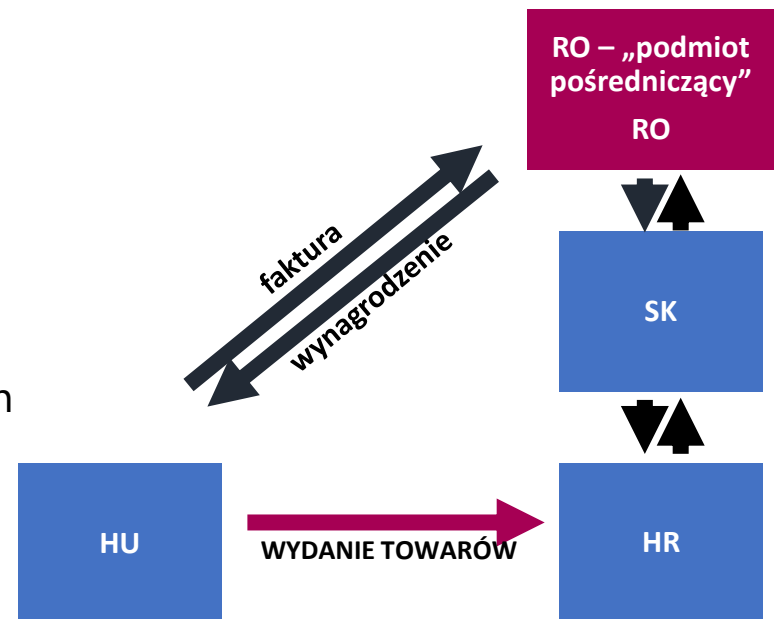
Dostawa krajowa na Węgrzech

- **Dostawa RO do SK**

WDT rozpoznane przez RO na Węgrzech  
WNT rozpoznane przez SK w Chorwacji

- **Dostawa SK do HR**

Dostawa krajowa w Chorwacji



# MAGAZYN KONSYGNACYJNY

## - ISTOTA UPROSZCZENIA

- Przesunięcie towarów między państwami członkowskimi bez konieczności deklarowania WDT/WNT w chwili przemieszczenia
- Brak obowiązku rejestracji właściciela towarów (przemieszczającego towary) na VAT w państwie, do którego towary są przemieszczane
- Rozliczenie WNT przez nabywcę z chwilą przeniesienia prawa do rozporządzania towarami w magazynie – najczęściej w praktyce z chwilą ich pobrania z magazynu

# MAGAZYN KONSYGNACYJNY – ZASADY DZIAŁANIA

WARUNKI DOT. DOSTAWCY - Dostawca jest podatnikiem podatku od wartości dodanej; nie ma w Polsce magazynu, siedziby ani stałego miejsca działalności gospodarczej; zna swojego kontrahenta (nazwę i numer NIP) w momencie rozpoczęcia transportu; prowadzi stosowną ewidencję

WARUNEK DOT. NABYWCY - Nabywca towarów jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE w kraju

Magazyn *call-off stock* nie może być wykorzystywany do składowania towarów dla nieoznaczonych nabywców (konieczne porozumienie sprzedawcy z określonym nabywcą).

ISTOTA – dostawca nie rejestruje się na VAT w państwie przeznaczenia; przesunięcie momentu rozpoznania obowiązku podatkowego - spełnienie warunków formalnych uprawnia do rozpoznania przez nabywcę WNT w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na nabywcę, o ile przeniesienie to nastąpi w terminie 12 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu typu *call-off*.

ZASTĘPSTWO - Możliwe jest zastąpienie oznaczonego nabywcy innym oznaczonym nabywcą spełniającym warunki formalne w ciągu 12 miesięcy od wprowadzenia towarów do magazynu typu *call-off*.

Powrotne przemieszczenie towarów – brak konieczności wykazywania jako WDT/WNT, jeśli nastąpi w ciągu 12 miesięcy  
Jeśli sprzedaż do innego kraju w UE lub poza UE – konieczność wykazania WDT/WNT



# MAGAZYN KONSYGNACYJNY - ZAKRES ZMIAN

Obowiązujące dziś regulacje krajowe	Proponowane zmiany
Magazyn może być prowadzony <b>wyłącznie przez ostatecznego nabywcę towarów (względnie dla tego nabywcy)</b> , który pobiera towary	Magazyn <b>nie musi być prowadzony przez ostatecznego nabywcę</b>
Przechowywane towary są przeznaczone <b>tylko do działalności produkcyjnej lub usługowej</b> (brak możliwości przeznaczenia na działalność handlową)	Przeznaczenie towarów na każdy rodzaj działalności: <ul style="list-style-type: none"> <li>• produkcyjną</li> <li>• usługową</li> <li>• <b>handlową</b></li> </ul>
Obowiązek złożenia <b>zawiadomienia</b> naczelnikowi urzędu skarbowego o zamiarze prowadzenia magazynu konsygnacyjnego	Obowiązek złożenia <b>zawiadomienia</b> naczelnikowi urzędu skarbowego o zamiarze prowadzenia magazynu konsygnacyjnego w terminie <b>14 dni</b> od dnia pierwszego wprowadzenia towaru do tego magazynu, za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
<b>Prowadzący magazyn konsygnacyjny</b> prowadzi <b>ewidencję</b> towarów wprowadzanych do tego magazynu	<b>Prowadzący magazyn i wprowadzający towary do magazynu</b> prowadzą <b>ewidencje</b> . <b>Sprzedawca powinien również ująć numer VAT-UE podmiotu będącego nabywcą w składanej informacji podsumowującej VAT-UE (w momencie rozpoczęcia przemieszczenia)</b>
Jeśli upłynie terminu <b>24 miesięcy od wprowadzenia towarów do magazynu</b> , powstaje obowiązek podatkowy w WNT niezależnie od tego, że towar faktycznie nie został z niego pobrany.	Jeśli po upływie <b>12 miesięcy od przemieszczenia towaru</b> nie nastąpi dostawa towaru na rzecz „planowanego” klienta lub zastępcy albo powrotne przemieszczenie – dostawca musi wykazać WNT towarów własnych w kraju przemieszczenia

# MAGAZYN KONSYGNACYJNY

## - ewidencja

### **Obowiązki ewidencyjne podatnika, który przemieszcza towary (dostawcy) w ramach procedury magazynu typu *call-off stock* (art. 54a rozporządzenia 282/2011):**

- określenie państwa członkowskiego, z którego towary zostały wysłane lub przetransportowane, datę wysyłki lub transportu towarów,
- numer identyfikacyjny VAT podatnika, dla którego przeznaczone są towary,
- określenie państwa członkowskiego, do którego towary są wysyłane lub transportowane, numer identyfikacyjny VAT prowadzącego magazyn, adres magazynu i datę przybycia towarów do magazynu,
- wartość i opis towarów, które przybyły do magazynu,
- numer identyfikacyjny VAT podatnika zastępującego,
- podstawę opodatkowania, opis i ilość dostarczonych towarów oraz datę dokonania dostawy towarów i numer VAT nabywcy,
- podstawę opodatkowania, opis i ilość towarów, oraz datę wystąpienia któregokolwiek z warunków,
- wartość, opis i ilość powrotnie przemieszczonych towarów oraz datę powrotu towarów.

# MAGAZYN KONSYGNACYJNY

## - ewidencja

**Obowiązki ewidencyjne podatnika, któremu dostarczane są towary (nabywcy) w ramach procedury magazynu typu *call-off stock* :**

- Numer VAT podatnika, który przemieszcza towary w ramach procedury magazynu typu call-off stock,
- Opis i ilość towarów dla niego przeznaczonych,
- Datę przybycia towarów do magazynu dla niego przeznaczonych,
- Podstawę opodatkowania, opis i ilość dostarczanych mu towarów oraz datę dokonania WNT,
- Opis i ilość towarów oraz datę usunięcia towarów z magazynu na zlecenie podatnika,
- Opis i ilość towarów zniszczonych lub brakujących oraz datę zniszczenia, utraty lub kradzieży towarów, które uprzednio przybyły do magazynu, lub datę stwierdzenia ich zniszczenia lub braku.

# MAGAZYN KONSYGNACYJNY

## - PRZYKŁADOWE PROBLEMY/KONTROWERSJE

- Brak jakichkolwiek reguł typu de minimis – nawet drobne ubytki, różnice między dokumentacją a stanem rzeczywistym, kradzieże etc. powodują konieczność wykazania przez dostawcę a zatem obowiązek rejestracji (**Komitet VAT – do 5% wartości bez obowiązku wykazania**)
- Co z towarami, które 1 lipca 2020 znajdują się w procedurze na podstawie dotychczasowych reguł? (**Przepisy przejściowe**)
- Nie jest jasne czy regulacje dotyczące magazynu konsygnacyjnego są obligatoryjne w przypadku, gdy spełnione są przesłanki uprawniające do zastosowania mechanizmu – czy podatnicy wciąż mają wybór (wg KE – tak)
- Procedura może być zastosowana gdy towary są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz – co jeśli transport jest dokonywany przez nabywcę działającego na rzecz dostawcy?
- Jak ustalić okres 12 miesięcy dla towarów oznaczonych co do gatunku (np. paliwa); wg FIFO?



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





**INFORAKADEMIA**

# Quick fixes

**czyli zmiany VAT w obrocie wewnętrznym 2020**

**Janina Fornalik**

doradca podatkowy

partner w spółce doradztwa podatkowego MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



**INFORFLEX**



**Janina Fornalik**

**e – mail: [janina.fornalik@mddp.pl](mailto:janina.fornalik@mddp.pl)**

**[www.mddp.pl](http://www.mddp.pl)**

**[www.mddpdigital.pl](http://www.mddpdigital.pl)**