



# VAT Quick fixes Scan

2019 r.

## Wewnątrzwspólnotowy obrót towarowy – zmiany w VAT w ramach „quick fixes”.

Obowiązuje już pakiet zmian, który przyjęła Rada UE w zakresie opodatkowania VAT wewnątrzwspólnotowego obrotu towarowego. Dotyczą one następujących zagadnień:

1. dokumentowania WDT,
2. warunków stosowania stawki 0% w WDT,
3. dostaw do magazynów typu call-off stock,
4. transakcji łańcuchowych.

Zmiany wynikają z dyrektywy UE (dostępna [tutaj](#)) oraz dwóch rozporządzeń wykonawczych (dostępne [tutaj](#) i [tutaj](#)). Przepisy rozporządzeń stosowane są bezpośrednio od 1.01.2020 r. we wszystkich państwach UE. Zmiana dyrektywy VAT nie została jeszcze w Polsce implementowana (projekt nowelizacji dostępny [tutaj](#)). Podatnik ma jednak prawo bezpośredniego stosowania dyrektywy. Tak więc w okresie od 1.01.2020 r. do wejścia w życie przepisów implementujących dyrektywę można stosować przepisy dyrektywy albo krajowe przepisy ustawy o VAT (potwierdza to komunikat MF dostępny [tutaj](#)).

Poniżej krótkie omówienie poszczególnych zmian.

### Dokumentowanie WDT

Jedno z rozporządzeń wykonawczych wprowadza **alternatywny (obok obecnie funkcjonującego) sposób** wykazania, że doszło do WDT, a w konsekwencji możliwe jest zastosowanie stawki 0%. Przyjmowane jest mianowicie **domniemanie, że nastąpiło przemieszczenie towaru w ramach WDT, jeżeli sprzedający jest w posiadaniu określonych dowodów.**

**Niespełnienie warunków domniemania nie oznacza, że stawka 0% nie ma zastosowania. W takiej sytuacji dostawca może udowodnić w inny sposób (taki jak dotychczas), że warunki zastosowania stawki 0% zostały spełnione. Przepisy ustawy o VAT w tym zakresie nie uległy zmianie.**

Sposób dokumentowania zależy od tego, który podmiot organizuje transport towarów. W przypadku transportu przez sprzedającego domniemywa się, że nastąpiło przemieszczenie towaru, jeśli sprzedawca jest w posiadaniu:

- ✓ co najmniej **dwóch dowodów z I grupy** (wskazane poniżej), wydanych przez dwie strony niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy albo
- ✓ pojedynczych dowodów z I grupy oraz pojedynczych z II grupy, które również zostały wydane przez dwie niezależne strony.

W przypadku transportu towaru przez nabywcę, oprócz ww. dowodów, sprzedający musi posiadać pisemne oświadczenie nabywcy potwierdzające, że towary zostały przez niego wysłane lub przetransportowane oraz wskazujące państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

I grupa dowodów obejmuje dokumenty odnoszące się do transportu towarów, takie jak:

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

Do II grupy dowodów zaliczane są:

- ✓ polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do 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 członkowskim.

### Warunki zastosowania stawki 0% w WDT

Projekt zmiany ustawy o VAT (implementujący dyrektywę) przewiduje zmiany w zakresie warunków stosowania stawki 0% dla WDT. Zastosowanie tej stawki będzie możliwe, jeżeli:

- ✓ **nabywca poda dostawcy swój właściwy i ważny numer identyfikacyjny** dla transakcji wewnątrzwspólnotowych,
- ✓ **dostawca złoży prawidłową informację podsumowującą VAT-UE.**

Istniejący obecnie w ustawie o VAT wymóg posiadania przez nabywcę ważnego numeru identyfikacyjnego dostawcy, zgodnie z orzecznictwem TSUE, stanowi jedynie przesłankę formalną, której brak nie pozwala kwestionować zastosowania stawki 0%.

Dwa nowe wymogi stanowiąc będą przesłanki materialne, bez których spełnienia zastosowanie stawki 0%, co do zasady, nie będzie możliwe.

### Magazyn typu call-off stock

Obecnie funkcjonujący w ustawie o VAT magazyn konsygnacyjny został zastąpiony procedurą magazynu typu call-off stock. Zmiany mają na celu ujednoczenie zasad, na jakich stosowane jest to uproszczenie we wszystkich krajach UE. Jedną z kluczowych zmian jest możliwość objęcia tą procedurą wszystkich towarów, **w tym również przeznaczonych na cele handlowe** (obecnie tylko towary przeznaczone do działalności produkcyjnej i usługowej). Zmiany w tym zakresie wynikają zarówno z dyrektywy zmieniającej, jak i z rozporządzenia wykonawczego.

### Transakcje łańcuchowe

Przepisy dyrektywy przewidują ujednoczenie zasad rozliczania wewnątrzwspólnotowych transakcji łańcuchowych poprzez ustanowienie zasady, zgodnie z którą **transporty towaru są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego**. Wyjątek dotyczy sytuacji, gdy podmiot pośredniczący posłuży się numerem identyfikacyjnym nadanym mu przez państwo członkowskie, z którego towar jest wysyłany lub transportowany. W takim przypadku **wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towaru dokonanej przez ten podmiot**.

Biorąc pod uwagę praktykę funkcjonowania przedsiębiorców w innych krajach UE i możliwość stosowania przez nich nowych regulacji wynikających z dyrektywy, MF zaleca, aby pomimo prawnej możliwości wyboru stosować przepisy dyrektywy zmieniającej (a nie przepisy polskie).

### W czym możemy pomóc?

W przypadku dokumentowania WDT lub dostaw łańcuchowych powyższe zmiany nie zawsze będą musiały wiązać się ze zmianą sposobu rozliczeń, warto jednak je potraktować jako **impuls do przeglądu i weryfikacji Państwa dokumentacji w tym zakresie**. Natomiast prowadzenie działalności z wykorzystaniem magazynu konsygnacyjnego może już oznaczać konieczność dostosowania się do nowych przepisów. Możemy Państwu pomóc w każdym z tych obszarów.

Proponujemy VAT Quick-fixes, w ramach którego:

- ✓ przeanalizujemy Państwa dokumentację potwierdzającą WDT oraz prześlemy nasze wnioski i rekomendacje w świetle najnowszych wyroków, interpretacji oraz wymogów wynikających z Quick-fixes,
- ✓ prześlemy wytyczne i wymogi wynikające z pakietu Quick-fixes,
- ✓ przeanalizujemy Państwa transakcje łańcuchowe lub z wykorzystaniem magazynów konsygnacyjnych pod kątem nowych wymogów.



**Tomasz Napierała**  
doradca podatkowy, partner w ABC Tax  
[tnapierala@abctax.com.pl](mailto:tnapierala@abctax.com.pl)  
797 720 901



**Michał Kubik**  
doradca podatkowy, partner w ABC Tax

**Jeżeli są Państwo zainteresowani powyższym tematem, zapraszamy do kontaktu.**