

Moduł 8

Call-off-stock

Ewelina Dulęba AKiPP - Transakcje międzynarodowe

Magazyn call-off-stock

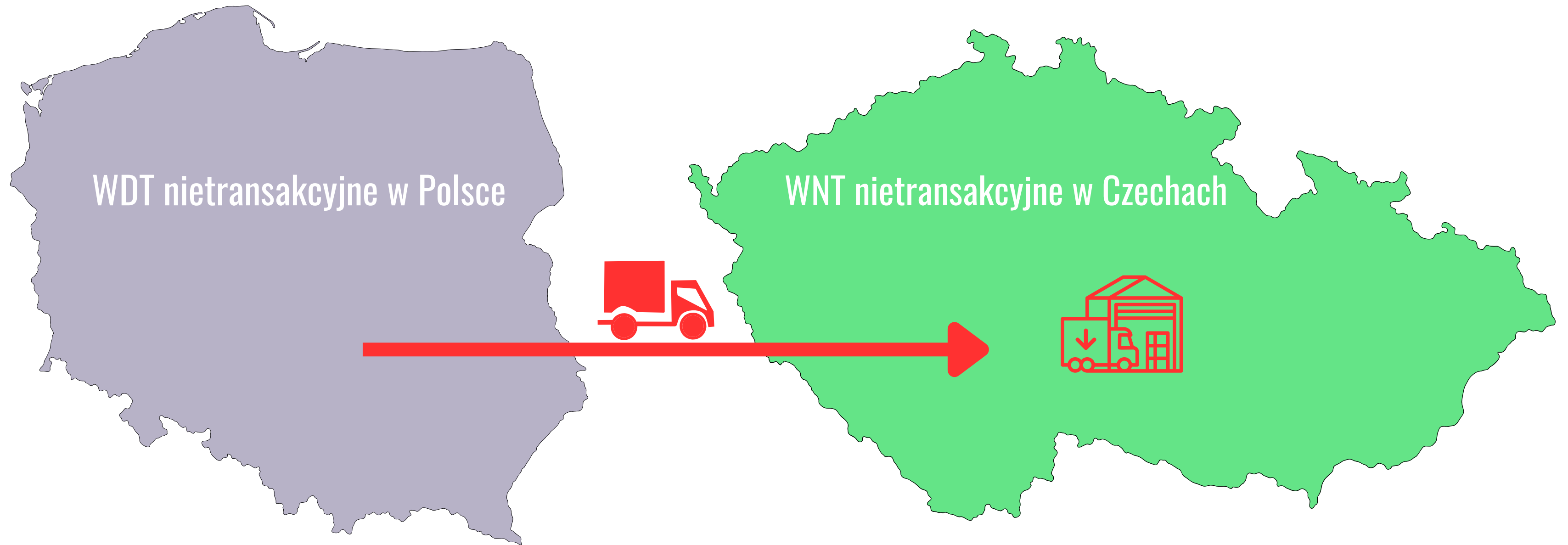
Magazyny call-off- stock mają za zadanie ułatwić współpracę i rozliczenia pomiędzy dostawcą a nabywcą w zakresie dostaw ciągłych, czy też powtarzających się, umożliwiając dostarczania towarów do magazynu i pobierania z niego towarów z takiego magazynu. Magazyn ma zastosowanie wyłącznie w ramach dostaw wewnątrzwspólnotowych.

Istotą funkcjonowania procedury z wykorzystaniem magazynu typu call-off jest czasowe i warunkowe zawieszenie obowiązku potraktowania przemieszczenia towarów z jednego państwa członkowskiego do magazynu w drugim państwie członkowskim jako tzw. nietransakcyjnej transakcji wewnątrzwspólnotowej.

Czym jest to nietransakcyjne przemieszczenie towarów? Taka sytuacji rodzi obowiązek rozliczenia WDT i WNT mimo, że nie ma kupującego. Opodatkowuje się samo przemieszczenie towarów z jednego państwa UE do drugiego.

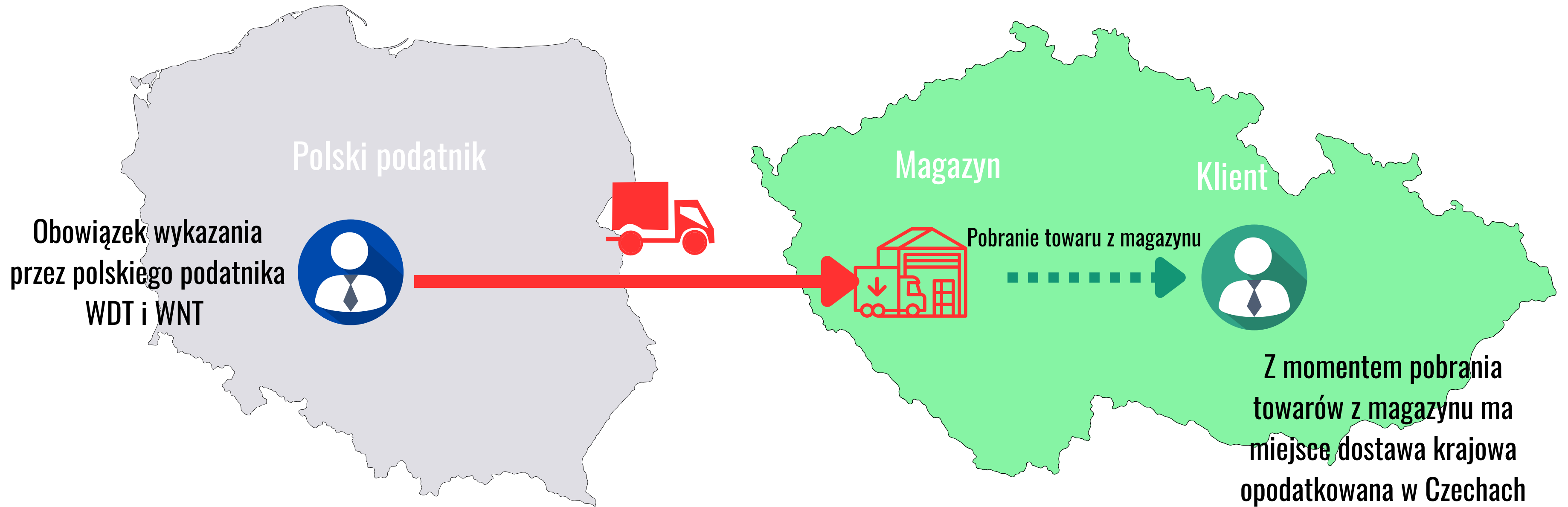
Przykład

Przemieszczenie towarów z Polski do Czech

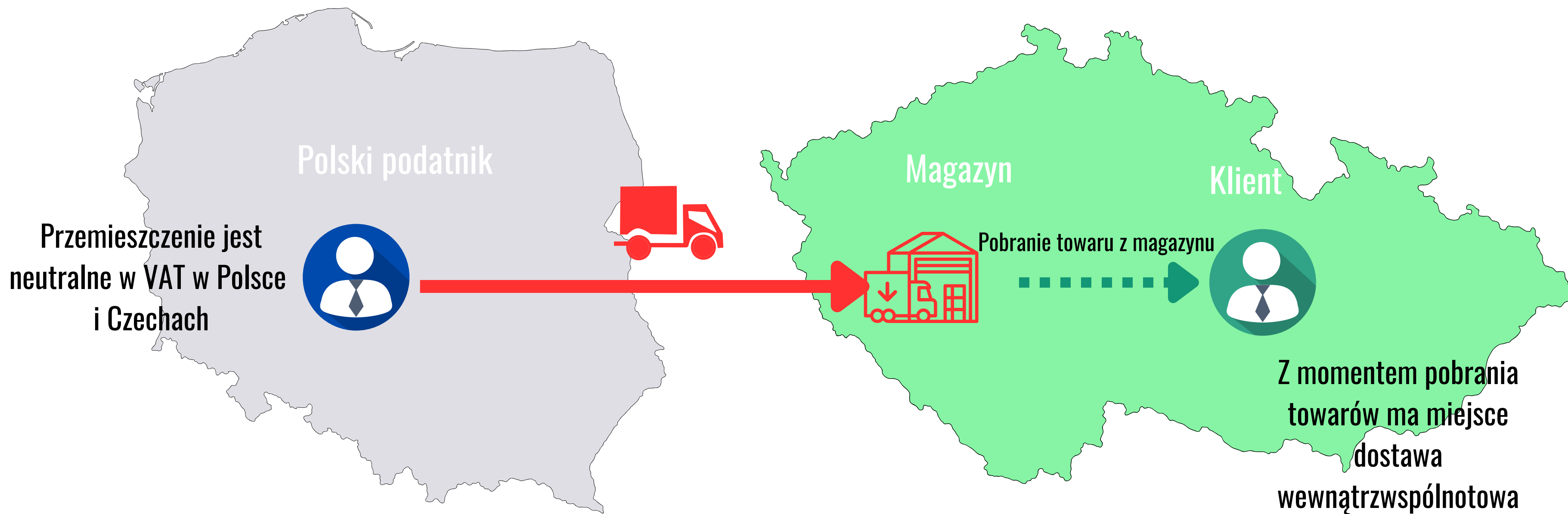


Przykład

Przemieszczenie towarów z Polski do Czech



Przemieszczenie towarów z Polski do Czech



Główne cechy magazynu call-off-stock:

- Dostawca towaru może być zarejestrowany na VAT w kraju, w którym prowadzony jest magazyn typu call-off stock – nie może jedynie posiadać w nim siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności;
- Brak ograniczeń co do sposobu wykorzystania towarów przez nabywcę, towary mogą być przeznaczone także do dalszej sprzedaży;
- Magazyn typu call-off stock może być prowadzony również przez podmiot trzeci;
- Maksymalny okres przechowywania towarów w magazynie bez powstania obowiązku podatkowego: **12 miesięcy**;
- Upływ maksymalnego okresu przechowywania oznacza konieczność wykazania WNT z tytułu przemieszczenia własnych towarów przez dostawcę w państwie, do którego towar został przemieszczony.

Procedura magazynu typu call-off stock na terytorium Polski może mieć zastosowanie, jeżeli:

- transport towarów ma następować z terytorium innego kraju członkowskiego na terytorium kraju;
- przemieszczenia towarów, które ma następować w celu dokonania późniejszej dostawy tych towarów na rzecz nabywcy w późniejszym terminie;
- zawarto porozumienia między dostawcą a nabywcą, które powinno być zawarte przed rozpoczęciem procedury;
- podmiotem wysyłającym lub transportującym towary z terytorium innego kraju UE na terytorium Polski musi być podatnik podatku od wartości dodanej nieposiadający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Polski;
- podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary:
 - musi być zarejestrowany jako podatnik VAT UE,
 - jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL muszą być znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu.

Procedura magazynu typu call-off stock na terytorium Polski może mieć zastosowanie, jeżeli:

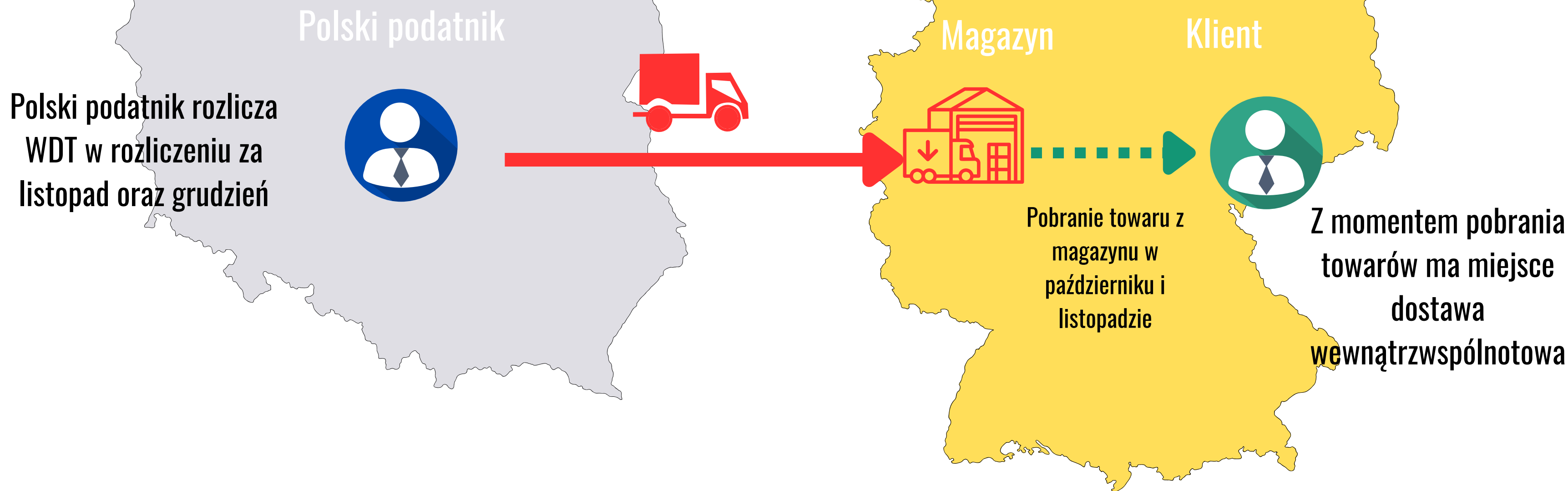
- podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary spełnia warunki formalne, tj.
 - prowadzi specjalną ewidencję oraz
 - złoży informację podsumowującą ze wskazaniem numeru VAT nabywcy.

Przykład

Polska spółka przetransportowała 10 września towary do magazynu w Niemczech w procedurze call-off stock. Kontrahent pobrał część tych towarów w październiku, a część w listopadzie. Faktura za październik została wystawiona 12 listopada, a za listopad - 5 grudnia. To oznacza, że polski podatnik rozliczy WDT w rozliczeniu za listopad oraz grudzień.

Gdyby procedura call-off stock nie była stosowana, należałoby rozliczyć WDT w Polsce i WNT w Niemczech najpóźniej w rozliczeniu za październik, gdyby do końca września nie została wystawiona faktura.

Przemieszczenie towarów z Polski do Niemiec we wrześniu

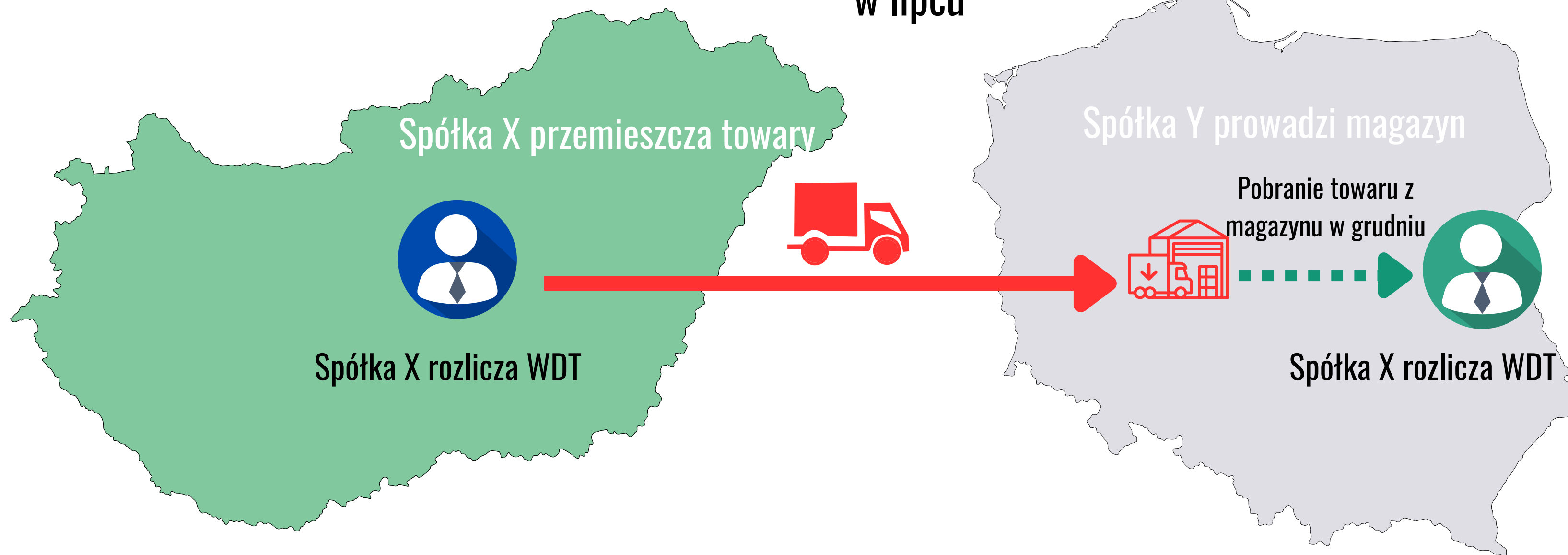


Przykład

Spółka X z siedzibą na Węgrzech w lipcu przemieszcza własne towary w procedurze magazynu typu call off stock do Polski. Towary są przeznaczone dla spółki Y polskiego podatnika zarejestrowanego dla celów VAT UE, prowadzącego magazyn typu call-off stock, co wynika z zawartego pomiędzy podmiotami porozumienia. W grudniu tego samego roku następuje pobranie towarów z magazynu przez nabywcę towaru, tj. spółkę Y. Spółka X wystawia na rzecz spółki Y fakturę sprzedaży.

Przykład

Przemieszczenie towarów z Węgier do Polski w lipcu



Przykład

Co powinny zrobić te podmioty:

- spółki X i spółka Y zawierają stosowne porozumienie w zakresie procedury magazynu call-off stock przed przemieszczeniem towaru z Węgier do Polski.
- spółka X w lipcu wykazuje przemieszczenie towarów w prowadzonej ewidencji oraz składa informację podsumowującą za lipiec, w której wykazuje przemieszczenie na rzecz polskiej spółki Y wykazujące jej numer identyfikacji podatkowej poprzedzony prefiksem PL,
- prowadzący magazyn (spółka Y) wykazuje w ewidencji wprowadzenie towarów do magazynu;
- w grudniu, tj. w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, spółka X rozpoznaje WDT, a spółka Y rozpoznaje WNT. Oba podmioty aktualizują swoje ewidencje;
- spółka X deklaruje WDT w swojej deklaracji za grudzień oraz składa informację podsumowującą, w której wykazuje numer identyfikacyjny polskiego nabywcy oraz wartość dostarczonych towarów;
- spółka Y rozlicza VAT należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w swojej deklaracji za grudzień, a także VAT naliczony na zasadach ogólnych.