

**Ewelina Dułęba AKiPP Kurs transakcje
międzynarodowe
Odpowiedzi do ćwiczeń**

Moduł 4 Zasady opodatkowania eksportu towarów

4.1. Definicja eksportu towarów

Ćwiczenie nr 1:

Zakreśl kraje, do których dostawa będzie stanowić eksport towarów:

Niemcy **USA Rosja** Francja Finlandia **Norwegia Ukraina Białoruś** Cypr Belgia **Kanada Wielka Brytania, Szwajcaria**

Ćwiczenie nr 2:

Używając liter (A, B) połącz właściwie hasła z właściwymi dla nich definicjami:

- A. Eksport pośredni
- B. Eksport bezpośredni

B Sprzedawca sam wysyła lub przetransportowuje towar lub upoważnia do tego inny podmiot, który dokonuje wywozu w jego imieniu z kraju do państwa poza Unią Europejską.

A Jest to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z kraju do państwa leżącego poza Unią Europejską przez nabywcę lub na jego rzecz.

Ćwiczenie nr 3:

Wymień 3 warunki, które muszą być spełnione, żeby dostawę towarów można było uznać za eksport:

- **sprzedawany towar musi być wysłany lub przetransportowany z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej;**
- **transportu lub wysyłki musi dokonać dostawca lub nabywca albo musi to być wykonane na rzecz któregoś z tych podmiotów;**
- **wywóz towarów musi zostać potwierdzony przez właściwy organ celny.**

Ćwiczenie nr 4:

Przy każdym ze zdań napisz PRAWDA - jeśli transakcja stanowi eksport, który podlega opodatkowaniu na terytorium RP lub FAŁSZ - jeśli transakcja nie stanowi eksportu z terytorium RP.

- Towar najpierw przemieszczony z terytorium Polski na terytorium Niemiec z pominięciem procedury eksportu, a następnie z terytorium Niemiec na terytorium USA - **FAŁSZ**
- Polski podatnik kupił towar na terytorium Niemiec i rozpoczął eksport towaru do USA na terytorium Francji - **FAŁSZ**
- Polski podatnik sprzedał towar kontrahentowi z USA. Transport towarów wraz z procedurą eksportu rozpoczął się na terytorium RP, ale opuścił terytorium UE dopiero z francuskiego portu - **PRAWDA**

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

4.2. Podstawa opodatkowania i moment powstania obowiązku podatkowego

Ćwiczenie nr 1:

Wskaż, którą ze stawek będzie opodatkowane dodatkowe świadczenie pakowania towarów przez sprzedawcę przy eksporcie towarów, jeśli do eksportu towarów zastosowano stawkę 0%.

- a) 0%
- b) 23%
- c) nie będzie podlegało opodatkowaniu
- d) świadczenie zwolnione z opodatkowania

Ćwiczenie nr 2:

Uzupełnij luki w tekście:

- W 29 marca br. pan Jan sprzedał towar kontrahentowi z Ukrainy. Fakturę wystawił 15 kwietnia br. Moment powstania obowiązku podatkowego to **29 marca br.**
- Spółka AZS zaplanowała eksport towarów z kontrahentem z USA. 12 kwietnia 2022 roku otrzymała zaliczkę na poczet dostawy. Do przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel doszło 2 maja 2022 r. Moment powstania obowiązku podatkowego to **12 kwietnia 2022** w odniesieniu do **otrzymanej zaliczki.**

Ćwiczenie nr 3:

Dokończ zdanie:

- Podstawę opodatkowania transakcji eksportu towarów do USA stanowi **wszystko co stanowi zapłatę.**
- Obowiązek podatkowy w eksporcie powstaje **w momencie dokonania dostawy.**
- Moment dostawy towarów to chwila, w której dochodzi do **przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.**
- Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel oznacza **przeniesienie faktycznego władztwa nad rzeczą.**

Ćwiczenie nr 4:

Polski podmiot eksportował towary do kontrahenta z Norwegii. Dostawa została dokonana w 16 marca 2023 r. W dniu 31 marca polski podmiot wystawił fakturę dokumentującą tą transakcję. Kiedy Twoim zdaniem powstaje obowiązek podatkowy w tej transakcji?

Obowiązek podatkowy dla tej transakcji powstał 16 marca, czyli w momencie dokonania dostawy.

Przy ustalaniu obowiązku podatkowego w eksporcie towarów nie ma znaczenia data wystawienia faktury.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

4.3. Warunki stosowania stawki 0%

Ćwiczenie nr 1:

Napisz, jakie warunki powinny być spełnione, aby podatnik mógł zastosować stawkę VAT 0% w eksporcie towarów, jeśli chce tą transakcję rozliczyć w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy w którym powstał obowiązek podatkowy.

- podatnik musi otrzymać dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej;
- dokument ten musi otrzymać przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy;
- w przypadku eksportu pośredniego z dokumentu potwierdzającego wywóz towarów powinna wynikać tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

Ćwiczenie nr 2:

Wskaż dokumenty, które potwierdzają wywóz towarów poza terytorium UE:

A) dokument SAD

B) komunikat IE- 599

C) kopia dokumentu IE -599

D) dokument CMR

Ćwiczenie nr 3:

Udziel odpowiedzi.

Podatnik dokonał eksportu towarów z terytorium Polski. Do dnia złożenia deklaracji za okres rozliczeniowy w którym powstał obowiązek podatkowy nie posiadał dokumentu potwierdzającego wywóz towarów. Co powinien zrobić podatnik by móc wykazać eksport ze stawką 0% w następnym okresie rozliczeniowym?

Wykazanie eksportu ze stawką 0% w następnym okresie rozliczeniowym jest możliwe, gdy podatnik posiada dokument celny potwierdzający procedurę wywozu. Ustawa nie wskazuje wprost jaki dokument potwierdza procedurę wywozu. Organy podatkowe uznają, że dokumentem tym jest komunikat IE-529 - informacja o zwolnieniu towarów do procedury wywozu. Otrzymanie przez podatnika dokumentów w późniejszym terminie, uprawnia go do skorygowania podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał te dokumenty.

Ćwiczenie nr 4:

Do stanów faktycznych dopisz litery (A, B, C) odpowiadające odpowiednim rozwiązaniom.

Stan faktyczny:

A. Pan Mirosław eksportował towar do Japonii 9 lipca 2022 roku. 22 lipca otrzymał dokument SAD potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE. Rozlicza VAT miesięcznie.

B. Spółka CECE otrzymała 15 marca 2022 roku zaliczkę na poczet eksportu towarów od nabywcy z Kanady. Wywóz towarów nastąpił 22 czerwca 2022 roku, a dokument potwierdzający wywóz Spółka otrzymała 1 lipca 2022 roku.

C. Spółka KAR otrzymała 5 lutego 2022 zaliczkę na poczet eksportu towarów od nabywcy z Armenii. Wywóz towarów nastąpił 5 września 2022 roku, a dokument potwierdzający wywóz Spółka otrzymała 10 września 2022 roku.

Rozwiązania:

A Podatnik może wykazać eksport towarów w deklaracji za lipiec 2022 i zastosować stawkę 0%.

B Podatnik może zastosować stawkę 0 % w stosunku do otrzymanej zaliczki, ponieważ w ciągu 6 miesięcy od końca miesiąca w którym otrzymał zaliczkę dokonał wywozu towarów oraz w tym terminie otrzymał dokument potwierdzający wywóz poza terytorium UE.

C Podatnik nie może zastosować w stosunku do otrzymanej zaliczki stawki 0%, ponieważ wywóz towarów odbył się po upływie 6 miesięcy od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zaliczkę, a dostawa w późniejszym terminie nie była uzasadniona specyfiką realizacji dostawy.

Ćwiczenie nr 5:

Dokończ zdania dotyczące eksportu pośredniego:

Obowiązek udowodnienia, że towary opuściły terytorium Unii Europejskiej spoczywa na **podatniku**.

Z dokumentów potwierdzających wywóz powinna wynikać **tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu**.

Ćwiczenie nr 6:

Napisz, jakie warunki powinny być spełnione, żeby podatnik mógł zastosować w stosunku do otrzymanej zaliczki stawkę 0% VAT.

- wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zaliczkę oraz
- w tym terminie otrzyma dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

Ćwiczenie nr 7:

Odpowiedź na pytanie.

1. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji przyrządów pomiarowych, do testowania aparatury diagnostycznej wykorzystywanej w medycynie. Produkt mający być przedmiotem eksportu powstaje z wykorzystaniem metali rzadkich (w tym importowanych). Na produkcję składa się cały proces wytworzenia począwszy od sporządzenia projektu aż po produkcję. Ze względu na zaawansowaną technologię i konieczność dostosowania towaru do wysoce specjalistycznych potrzeb, a także z uwagi na oczekiwanie na surowiec cały proces realizacji zlecenia rozciągnięty jest w czasie i zgodnie z opisanymi w umowie warunkami dostawy ma trwać dziesięć miesięcy. Wszystkie wymagania jakie ma spełniać towar oraz proces projektowania produkcji jest opisany w umowie oraz dodatkowej dokumentacji. Umowa przewidziała zaliczkę w postaci 50% wartości towaru płatną przy zawieraniu umowy. Właściwość opisanego powyżej procesu projektowania i produkcji jest taka, że czas jaki musi upłynąć od momentu pozyskania zlecenia do momentu dokonania dostawy gotowego produktu nie może być w żaden sposób skrócony, bowiem prace na każdym etapie muszą być wykonywane w sposób staranny i precyzyjny z uwagi na podwyższone wymogi bezpieczeństwa docelowego urządzenia.

Czy Twoim zdaniem ta dostawa jest specyficzna? Jaki warunek specyficzności został spełniony? Odpowiedź uzasadnij.

Podatnik ma prawo skorzystać przy rozliczaniu zaliczki z 0% stawki VAT. Przekroczenie terminu 6 miesięcy wynika w tym przypadku ze specyfiki realizacji dostawy skutkującej pracami nad towarem w okresie 10 miesięcy. Warunki dostawy zostały opisane w dokumentacji podatnika wraz ze wskazaniem terminu wywozu. Dostawa może być uznana za specyficzną ze względu na:

- specyficzny surowiec, na który jest dłuższy czas oczekiwania,
- towar ma być wyprodukowany przy użyciu zaawansowanej technologii,
- produkt dostosowany do specjalistycznych potrzeb klienta,
- proces projektowania i produkcji wymaga staranności i precyzyjności ze względu na podwyższone wymogi bezpieczeństwa.

2. Producent metalu zawarł wieloletnią umowę na sprzedaż wyrobu. Całość towaru ma być przedmiotem eksportu. Ilość sprzedanego produktu ma stanowić łącznie 100 tys. ton, w partiach rocznych do 20 tys. ton, zgodnie z uzgodnionymi harmonogramami określającymi miesięczne ilości. Harmonogramy dostaw miesięcznych na dany rok są uzgadniane przez strony umowy w ostatnim kwartale roku poprzedniego. Na podstawie uzgodnień określonych w umowie między dostawcą i nabywcą na poczet realizacji umowy wieloletniej zostanie przelana zaliczka zapewniająca finansowanie przyszłej produkcji towaru, którego sprzedaż będzie realizowana sukcesywnie w trakcie realizacji umowy, zgodnie z harmonogramami. Zaliczka ma służyć finansowaniu eksploracji dotychczasowego złoża metalu lub inwestycji w nowe złoża zapewniające odpowiednią jakość surowca. Stosownie do uzgodnień stron, przedpłata będzie wpłacana cyklicznie raz do roku, po ustaleniu harmonogramu. Wpłacona dostawcy zaliczka będzie sukcesywnie rozliczana w ramach miesięcznych dostaw, stosownie do aktualnej ceny rynkowej towaru.

Czy Twoim zdaniem ta dostawa jest specyficzna? Jaki warunek specyficzności został spełniony? Odpowiedź uzasadnij.

Podatnik ma prawo skorzystać przy rozliczaniu zaliczek z 0% stawki VAT. Przekroczenie terminu 6 miesięcy wynika w tym przypadku ze specyfiki realizacji dostawy, która polega na zawarciu wieloletniego kontraktu na dostawę, finansowanego z góry przez nabywcę, który chce zapewnić sobie dostęp do rzadkiego metalu. Warunki dostawy zostały opisane w dokumentacji podatnika wraz ze wskazaniem terminu wywozu (harmonogram).

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

4.4. Zasady wykazania w JPK_V7

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij luki

Przedsiębiorca dokonał wywozu towaru w ramach eksportu na terytorium Białorusi 15 grudnia 2022 roku. 22 stycznia 2022 roku otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE. Zakładając, że rozlicza VAT miesięcznie, przedsiębiorca może wykazać eksport towarów w JPK- V7 za **grudzień** i zastosować **stawkę VAT 0%**.

Ćwiczenie nr 2:

Uzupełnij luki

Spółka ABC jest podatnikiem podatku VAT, rozlicza VAT miesięcznie. 15 stycznia 2023 r. Spółka dokonała eksportu towarów do Chin. Spółka otrzymała komunikat IE-529 24 lutego. Potwierdzenie wywozu towarów dotarło do Spółki dopiero 7 marca 2023 r. Spółka wykaże eksport w JPK-V7 **za luty**, ponieważ otrzymała dokumenty potwierdzające wywóz po terminie **złożenia deklaracji za styczeń**, a **przed terminem złożenia deklaracji za luty**.

Ćwiczenie nr 3:

Uzupełnij luki

Spółka J&K, która rozlicza podatek VAT miesięcznie, dokonała eksportu towarów do Kanady 27 maja 2022 roku. Potwierdzenie w formie komunikatu IE-599 i komunikatu IE-529, otrzymała 30 lipca 2022 roku, a więc już po terminie do złożenia deklaracji za **maj oraz za następny okres rozliczeniowy, czyli czerwiec**. Spółka powinna wykazać transakcję eksportu w JPK-V7 **za maj** i zastosować stawkę krajową. Spółka za miesiąc **lipiec** dokona **korekty deklaracji**, czyli pomniejszy należny podatek VAT i rozliczy eksport ze stawką **0%**.

Ćwiczenie nr 4:

Spółka sprzedała towar firmie spoza UE, dokumentując to fakturą wystawioną 29 marca br. Towar został przetransportowany przez nabywcę. Procedura wywozu rozpoczęła się 16 kwietnia br. na potwierdzenie czego Spółka otrzymała odpowiednie dokumenty 20 kwietnia. Dokument potwierdzający wywóz towarów poza terytorium UE, otrzymała 4 maja br. W rozliczeniu za który miesiąc Spółka powinna wykazać eksport ze stawką VAT 0%? Jakiego założenia musisz przyjąć? Swoją odpowiedź uzasadnij.

Jest to eksport pośredni - nabywca przewoził towar (art. 2 pkt 8 lit. B ustawy o VAT). Do dostawy doszło w marcu. W tym okresie rozliczeniowym powstał obowiązek podatkowy. Do 25 kwietnia Spółka nie otrzymała dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE, czyli do upływu terminu złożenia deklaracji podatkowej za marzec. Spółka wykaże eksport ze stawką 0% za miesiąc kwiecień przy założeniu, że z dokumentów potwierdzających wywóz wynika tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

Ćwiczenie nr 5:

Polska spółka zajmujemy się produkcją biżuterii, na zamówienia klientów, głównie z Dubaju. Przy składaniu zamówienia, nabywca uiszcza przedpłatę a towar otrzymuje - zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami - po upływie ok. 7 miesięcy. Proces produkcji takiej biżuterii jest czasochłonny, wymaga indywidualnego podejścia i konsultacji. Kiedy powinniśmy wykazać obowiązek podatkowy od tego typu dostaw i jaką zastosować stawkę VAT? Swoją odpowiedź uzasadnij.

Zgodnie z art. 41 ust. 9a ustawy o VAT, jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w art. 41 ust. 6. Przepisy art. 41 ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

Powyższe stosuje się również, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż określony w ust. 9a, pod warunkiem że jest on uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.

Z art. 41 ust. 9a ww. ustawy wynika, że odpowiednie dokumenty potwierdzające dokonanie eksportu podatnik powinien posiadać do końca szóstego miesiąca, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano zaliczkę na poczet eksportu. Z drugiej strony ww. przepis wskazuje na odpowiednie zastosowanie art. 41 ust. 7, który umożliwia wykazywanie eksportu nie w deklaracji za miesiąc (kwartał), w którym został dokonany, lecz w rozliczeniu za następny okres rozliczeniowy (przy braku dokumentów potwierdzających wywóz towarów).

Organy podatkowe zasadniczo przyjmują, że zaliczka otrzymana na poczet eksportu zawsze powinna być wykazana w deklaracji VAT za okres rozliczeniowy, w którym ją otrzymano (zgodnie z terminem powstania obowiązku podatkowego), ale tylko w przypadku spełnienia ustawowych warunków można do niej zastosować stawkę 0% (w przeciwnym wypadku trzeba zastosować stawkę krajową). Ustalając prawo do opodatkowania zaliczki według stawki 0%, wywóz towaru powinien nastąpić w ciągu 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zapłatę (termin wywozu może być dłuższy, gdy jest to uzasadnione specyfiką transakcji). W sytuacji gdy zaliczkę opodatkowano stawką 0%, ale nie zostaną spełnione warunki do zastosowania tej preferencyjnej stawki VAT (po dokonaniu transakcji podatnik nie otrzyma w odpowiednim terminie dokumentu potwierdzającego wywóz

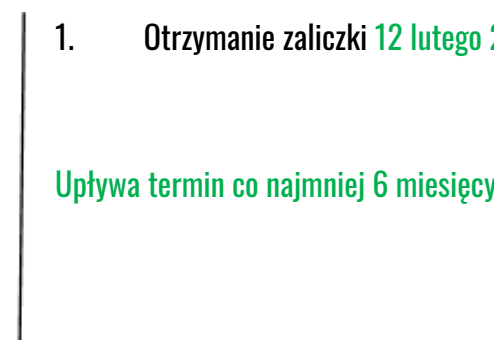
towaru), należy skorygować deklarację, w której wykazano zaliczkę i zastosować do niej stawkę krajową; po otrzymaniu ww. dokumentu należy dokonać korekty na bieżąco (w miesiącu/kwartale jego otrzymania).

Spółka otrzymuje przedpłaty na dostawę biżuterii, które wysyła nabywcom po upływie ok. 7 miesięcy od daty wpływu należności, co jest uzgodnione z każdym klientem. Tak długi termin realizacji zamówienia wynika z faktu, że proces produkcji takiej biżuterii jest czasochłonny, wymaga indywidualnego podejścia i konsultacji.

Opisana transakcja spełnia warunki do zastosowania 0% stawki VAT do uiszczonych przedpłat, nawet jeśli wywóz biżuterii poza granice UE następuje po upływie sześciu miesięcy, od otrzymania zapłaty, na podstawie art. 41 ust. 9a ustawy. Można uznać, iż wydłużony termin wywozu jest w tym przypadku uzasadniony specyfiką realizacji dostaw, potwierdzonych warunkami, w których określono termin wywozu towarów.

Ćwiczenie nr 6:

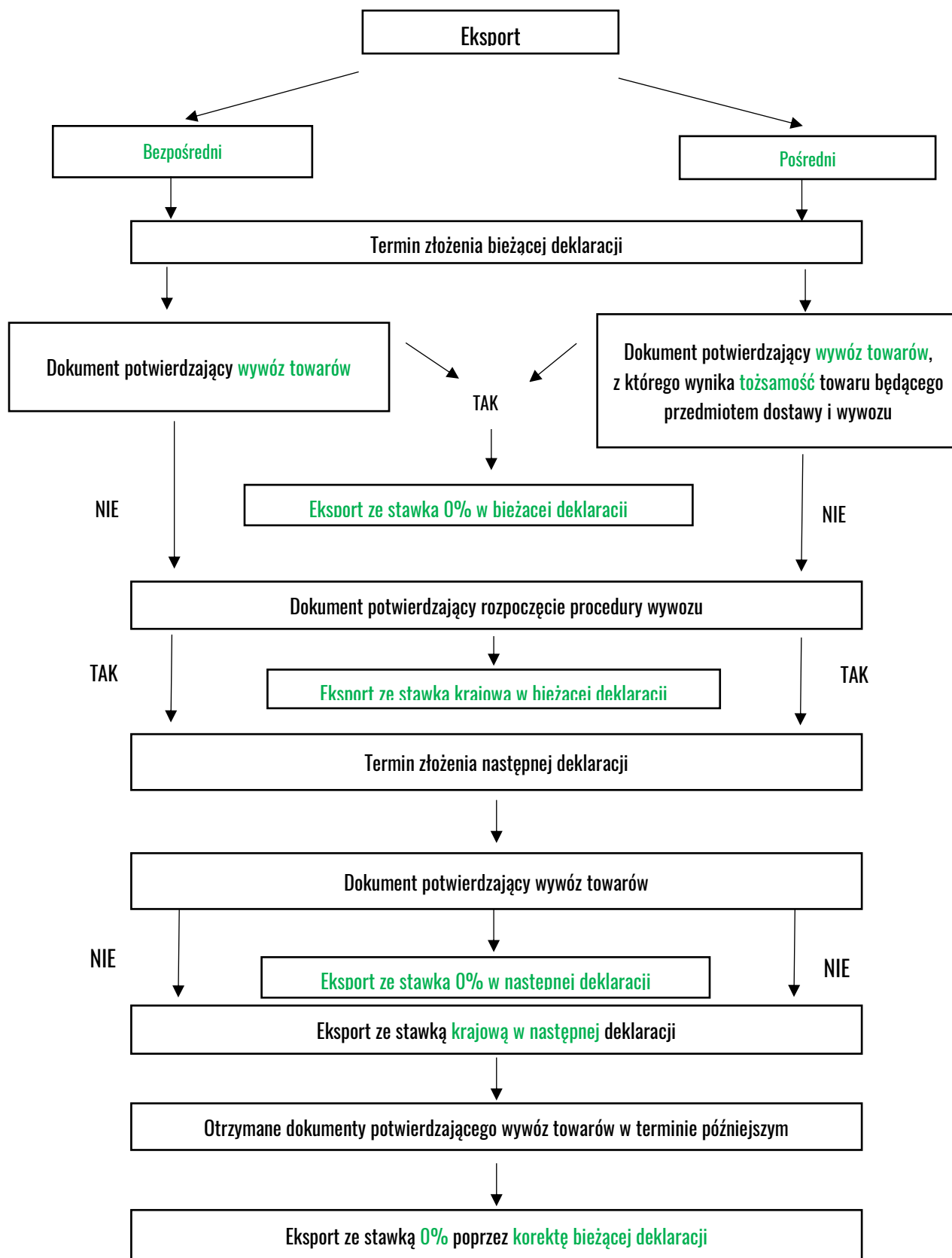
Polska firma sprzedaje towar kontrahentowi z Brazylii. Na poczet realizowanej dostawy spółka otrzymała zaliczkę w wysokości 50% w dniu 12 lutego 2022 r. Wywóz nastąpił 5 października 2022 r. co zostało potwierdzone odpowiednimi dokumentacją wywozowymi. Uzupełnij schemat prezentujący prawa i obowiązki polskiej firmy.

- 
1. Otrzymanie zaliczki 12 lutego 2022 r. i wykazanie w deklaracji za luty ze stawką 0%
 2. Zmiana stawki na 23% i korekta deklaracji za luty w której eksport zostanie wykazany jako sprzedaż krajowa
 3. Wywóz towarów nastąpił 5 października 2022 r. wykazać w deklaracji za październik, w momencie otrzymania dokumentów.
 4. Prawo do korekty deklaracji na bieżąco i zastosowania stawki 0% w miesiącu w październiku.

Ćwiczenie nr 7:

Uzupełnij schemat rozliczenia eksportu.

Uzupełnij schemat rozliczania eksportu.



Ćwiczenie nr 8:

W podanych sytuacjach napisz, kiedy podatnicy rozliczą eksport w JPK_V7 oraz jaką powinni zastosować stawkę VAT, jeśli rozliczają podatek VAT kwartalnie.

- Pani Justyna prowadzi firmę. 8 stycznia 2022 roku sprzedała towary kontrahentowi z Rosji, który przetransportował je we własnym zakresie. W którym kwartale roku rozliczy eksport w JPK_V7K, jeśli dokumenty potwierdzające wywóz dotarły do niej 30 czerwca 2022 roku?

Pani Justyna rozliczy eksport w JPK_V7K w II kwartale 2022 roku ze stawką 0%.

- Przedsiębiorca ABC 15 stycznia 2023 r. dokonał eksportu towarów do Chin. Potwierdzenie wywozu towarów dotarło do ABC dopiero 1 sierpnia 2023 roku.

ABC rozliczy eksport w I kwartale 2023 roku ze stawką krajową, ponieważ dokumenty potwierdzające wywóz dotarły do firmy już po terminie złożenia deklaracji za I kwartał tego roku. W rozliczeniu za III kwartał wykaże eksport ze stawką 0% VAT i obniży VAT należny o kwotę wykazaną w rozliczeniu za I kwartał.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

Moduł 5 Zasady opodatkowania importu towarów

5.1. Pojęcie importu towarów

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij luki w tekście.

Importem jest przywiezienie towarów z kraju trzeciego na terytorium innego państwa Unii Europejskiej.

Miejszem importu jest to państwo Unii Europejskiej, na którego terenie towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.

Ćwiczenie nr 2:

Jeśli towary podlegają specjalnym procedurom to miejscem importu tych towarów jest państwo członkowskie, w którym towary przestaną podlegać tym procedurom. Wypisz co najmniej trzy takie procedury:

- uszlachetniania czynnego,
- odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych,
- składowania celnego,
- tranzytu, w tym także składowaniem czasowym przed objęciem towarów jedną z procedur celnych, wolnego obszaru celnego

Ćwiczenie nr 3:

Napisz na kim ciąży obowiązek podatkowy w imporcie towarów:

Podmiotami, na których ciąży obowiązek podatkowy w imporcie towarów to osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

- na których ciąży obowiązek uiszczenia cła, w tym również w przypadku, gdy na podstawie przepisów celnych importowany towar jest zwolniony od cła albo cło na towar zostało zawieszona w części lub w całości albo zastosowana została preferencyjna, obniżona lub zerowa stawka celna,

- uprawnione do korzystania z procedury uszlachetniania czynnego lub procedury odprawy czasowej, w tym również osoby, na które zgodnie z odrębnymi przepisami, zostały przeniesione prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury.

Ćwiczenie nr 4:

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA - jeśli zdanie jest prawdziwe lub FAŁSZ - jeśli zdanie jest fałszywe.

- Import towarów na terytorium kraju jest czynnością opodatkowaną VAT - **PRAWDA**
- Importem towarów nie będzie transakcja przywozu towarów z Chin na terytorium Polski - **FAŁSZ**
- Podatnikami z tytułu importu towarów są podmioty, na których ciąży obowiązek uiszczenia cła- **PRAWDA**
- Jeśli importer nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT, to nadal ma możliwość odzyskania zapłaconego podatku VAT od importowanych towarów - **FAŁSZ**

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

5.2. Moment powstania obowiązku podatkowego

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij luki w tekście:

- Co do zasady momentem powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu towarów jest **moment powstania długu celnego**, który powstaje z chwilą **przyjęcia zgłoszenia celnego**.
- Towary, które są przedmiotem importu z Kanady zostały na terytorium Francji poddane procedurze uszlachetniania czynnego. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje **z chwilą zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego**.

Ćwiczenie nr 2:

Wskaż tylko prawdziwą definicję:

- **W przypadku objęcia towarów procedurą tranzytu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wymagalności opłaty o charakterze wyrównawczym, która jest pobierana od importowanych towarów.**
- W przypadku objęcia towarów procedurą składowania celnego, obowiązek podatkowy powstaje w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wymagalności opłat o charakterze wyrównawczym.

Ćwiczenie nr 3:

Dokończ zdanie:

Gdy na podstawie przepisów celnych powstaje dług celny w związku z dopuszczeniem towarów do obrotu, co do zasady, w takim przypadku powstanie obowiązek podatkowy w **podatku VAT** z tytułu **importu tych towarów**.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

5.3. Podstawa opodatkowania

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij zdania:

Wartość celna towarów to cena faktycznie zapłacona lub należna za towar, który został sprzedany w celu jego przywozu na obszar celny Unii Europejskiej.

Cło to opłata, która nakładana jest na towary importowane i eksportowane z danego kraju oraz przewożone przez obszar celny państwa.

Ćwiczenie nr 2:

Do każdego ze stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe lub FAŁSZ- jeśli zdanie nie jest prawdziwe.

- Koszty ubezpieczenia dotyczące importowanego towaru nie zostały włączone do wartości celnej. Mogą być włączone do podstawy opodatkowania - **PRAWDA**
- Koszty transportu zostały włączone do wartości celnej. Nie mogą być włączone do podstawy opodatkowania - **PRAWDA**
- Koszty prowizji nie mogą być włączone do podstawy opodatkowania, jeśli nie zostały włączone do wartości celnej- **FAŁSZ**

Ćwiczenie nr 3:

Za pomocą liter przyporządkuj hasła do właściwych dla nich definicji:

- A. Procedura uszlachetniania czynnego
- B. Procedura uszlachetniania biernego
- C. Procedura odprawy czasowej

C procedura pozwalająca na wykorzystanie towarów z obszaru celnego UE, przeznaczonych do wywozu – bez ich obróbki, przetwarzania ani zużycia.

B możliwość czasowego wywozu poza obszar celny Unii Europejskiej towary unijne do kraju trzeciego i poddawać je procesom przetwarzania.

A możliwość czasowego przywozu z kraju trzeciego na obszar celny Unii towary nieunijne i poddawać je procesom przetwarzania.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

5.4. Stawka 0% dla importu towarów – przypadki

Ćwiczenie nr 1:

Podaj trzy przykłady, w których ma zastosowanie stawka 0% dla importu towarów:

Przykładowo:

- import części do statków,
- import usług związanych bezpośrednio z importem towarów,
- import samych statków.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

5.5. Zwolnienia z VAT – wybrane przypadki

Ćwiczenie nr 1:

Napisz jakie cztery przykłady dotyczące zwolnień z VAT w imporcie towarów zapamiętałeś:

Przykładowo:

- import rzeczy pochodzących ze spadku
- import krwi i osocza
- import banknotów i walut
- import materiałów szkolnych ucznia

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

5.6. Zasady wykazania w JPK_V7

Ćwiczenie nr 1:

Napisz jakie znasz procedury związane z rozliczeniem importu towarów:

1. procedura podstawowa- rozliczenie w zgłoszeniu celnym;
2. procedura uproszczona;
3. odprawa scentralizowana.

Ćwiczenie nr 2:

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe lub FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe.

- Procedura podstawowa polega na rozliczeniu podatku VAT w zgłoszeniu celnym – PRAWDA
- Należny podatek VAT zapłacony w ramach podstawowej procedury wykazujesz w pliku JPK VAT. FAŁSZ
- Jeżeli po zwolnieniu towaru organ celny stwierdzi, że w zgłoszeniu celnym kwota podatku została wykazana nieprawidłowo albo nie została określona w prawidłowej wysokości, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku już wykazaną albo określoną - PRAWDA

Ćwiczenie nr 3

Zaznacz prawidłową odpowiedź:

Podatnik jest co do zasady zobowiązany do zapłaty podatku VAT z tytułu importu towarów, od dnia jego powiadomienia przez organ celny o wysokości należności podatkowych:

- a. W terminie 7 dni
- b. W terminie 10 dni
- c. W terminie 14 dni

Ćwiczenie nr 4:

Uzupełnij luki w tekście:

Skorzystanie z procedury uproszczonej pozwala na rozliczenie podatku VAT należnego bezpośrednio w **deklaracji podatkowej** oraz jednocześnie jego **odliczenie**.

Ćwiczenie nr 5:

Napisz, jakie warunki trzeba spełnić by móc rozliczyć VAT w deklaracji podatkowej.

Aby skorzystać z rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej należy:

1. być zarejestrowany jako czynny podatnik VAT,
2. przedstawić naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, wydane nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu:
 - zaświadczenie o braku zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa przekraczających odrębnie z każdego tytułu (w tym odrębnie w każdym podatku) odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach; udział zaległości w kwocie składek lub podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość
 - potwierdzenie zarejestrowania jako podatnik VAT czynny
3. dokonywać zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych. Warunku tego nie stosuje się, jeżeli podatnik posiada status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego lub posiada pozwolenie na stosowanie uproszczenia, o którym mowa w art. 166 i art. 182 unijnego kodeksu celnego.

Ćwiczenie nr 6:

Zaznacz prawidłową odpowiedź:

Gdy ma miejsce import towarów w procedurze uproszczonej, podatek należny z tytułu importu towarów, wykazuje się:

- a. w pliku JPK_V7 składanym za miesiąc następujący po miesiącu, w którym powstał dług celny.
- b. w pliku JPK_V7 składanym za miesiąc, w którym powstał dług celny.
- c. w pliku JPK_V7 składanym za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym powstał dług celny.

Ćwiczenie nr 7:

Określ co podatnik powinien zrobić w następujących sytuacjach:

1. Jeżeli w deklaracji podatkowej podatnik wybrał rozliczenie uproszczone z tytułu importu i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części to może skorygować deklarację podatkową za okres rozliczeniowy w którym powstała obowiązek podatkowy w terminie 4 miesięcy – licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.
2. Jeżeli podatnik wybrał rozliczenie uproszczone z tytułu importu towarów i nie rozliczył podatku VAT na tych zasadach w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu w którym powstał obowiązek podatkowy to nie ma prawa do skorzystania z procedury uproszczonej. Ma obowiązek zapłaty podatku VAT należnego z odsetkami podatkowymi do urzędu celno-skarbowego właściwego do poboru kwot należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

Moduł 6 Transakcje łańcuchowe

6.1. INCOTERMS

Ćwiczenie nr 1:

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe i FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe:

- Międzynarodowa Izba Handlowa opracowała zbiór zasad mających na celu standaryzację warunków dostawy towarów i zapewnienie ochrony prawnej w międzynarodowych transakcjach handlowych - **PRAWDA**
- Podmioty dokonujące transakcji międzynarodowych mają obowiązek stosować reguły Incoterms - **FAŁSZ**
- Reguły Incoterms określają prawa i obowiązki wyłącznie sprzedającego - **FAŁSZ**
- Reguły Incoterms regulują m.in. w którym momencie ryzyko związane z towarami przechodzi ze sprzedawcy na kupującego oraz jaki jest czas i miejsce dostawy towarów - **PRAWDA**
- Reguły Incoterms regulują m.in. sposoby rozwiązywania problemów podczas transakcji - **FAŁSZ**

Ćwiczenie nr 2:

Przyporządkuj nazwy reguł Incoterms z właściwymi dla nich definicjami:

A. EX WORKS

B. DELIVERED AT PLACE

C. FREE ON BOARD

C sprzedawca obowiązany jest dostarczyć towar na pokład statku wyznaczonego przez kupującego, w wymienionym z nazwy porcie. Ryzyko przenoszone jest na nabywcę w momencie umieszczenia towaru na pokładzie statku.

A sprzedawca obowiązany jest pozostawić towar do dyspozycji kupującego na swoim terenie (magazyn, fabryka). Ryzyko przenoszone jest na nabywcę w momencie pozostawienia towaru do jego dyspozycji w określonym miejscu i czasie.

B sprzedawca obowiązany jest dostarczyć towar i pozostawić go do dyspozycji kupującego na środku transportu, w oznaczonym miejscu przeznaczenia. Ryzyko przenoszone jest na nabywcę w momencie dostarczenia towaru do miejsca przeznaczenia.

Ćwiczenie nr 3:

Wybierz właściwą odpowiedź.

CIP to akronim pełnej nazwy:

- a. COST INSURANCE FREIGHT
- b. CARIAGE PAID TO
- c. CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO**
- d. COST INSURANCE FREIGHT

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

6.2. Na czym polegają transakcje łańcuchowe - jak je identyfikować

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij luki w tekście:

- Transakcja łańcuchowa to taka, w której występują co najmniej **3 podmioty** i w ramach, której towar jest transportowany bezpośrednio od **pierwszego** do **ostatniego** w kolejności podmiotu.
- W transakcjach o charakterze łańcuchowym mogą brać udział podmioty **mające siedzibę na terytorium Unii Europejskiej lub poza nią**.
- Gdy kilka podmiotów dostarcza ten sam 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.

Ćwiczenie nr 2:

Zakreśl prawidłową odpowiedź:

- Jeśli wszystkie podmioty są zlokalizowane na terytorium jednego państwa oraz towar jest przemieszczany w obrębie tego kraju i nie wyjeżdża zagranicę będzie to transakcja o charakterze:

a. międzynarodowym

b. krajowym

- W transakcjach łańcuchowych charakterystyczne jest to, że kolejne podmioty dokonują zakupu i sprzedaży towarów:

a. ale nie dysponują przedmiotem transakcji

b. i dysponują przedmiotem transakcji

- Transakcja łańcuchowa będzie mieć charakter międzynarodowy, jeśli:

a. biorące w niej udział podmioty znajdują się na terytorium co najmniej dwóch różnych państw, a towar ulega przemieszczeniu pomiędzy tymi państwami. b. każdy uczestnik transakcji będzie podmiotem z innego państwa, a towar ulega przemieszczeniu pomiędzy tymi państwami

Ćwiczenie nr 3

Wykreśl zakończenie zdania, które nie pasuje:

W transakcjach łańcuchowych towar będący przedmiotem więcej niż jednej transakcji, jest fizycznie wydawany:
~~każdemu uczestnikowi transakcji~~/bezpośrednio przez pierwszy podmiot ostatniemu nabywcy

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

6.3. Przypisanie transportu w transakcjach łańcuchowych

Ćwiczenie nr 1:

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe lub FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe.

- W przypadku transakcji łańcuchowych o charakterze międzynarodowym, gdy towar jest przemieszczany pomiędzy różnymi państwami, ustalenie, której dostawie należy przyporządkować transport towaru zależy od woli stron transakcji - **FAŁSZ**
- Przyporządkowanie transportu towarów w transakcji łańcuchowej jest istotne, ale o miejscu opodatkowania transakcji decyduje miejsce siedziby podmiotów w niej uczestniczących - **FAŁSZ**
- Transakcja ruchoma może być przyporządkowana tylko do jednej dostawy - **PRAWDA**

Ćwiczenia nr 2:

Wskaż dostawę ruchomą i nieruchomą zapisz odpowiedź:

- W transakcji łańcuchowej biorą udział trzy podmioty: podmiot A- polski, B- niemiecki, C- włoski. Towar jest bezpośrednio transportowany do nabywcy C na teren Włoch, a podmiotem, który organizuje transport jest podmiot A z Polski.

Dostawa ruchoma z A do B; Dostawa nieruchoma z B do C

- W transakcji łańcuchowej biorą udział trzy podmioty: podmiot A- polski, B- francuski, C włoski. Towar jest bezpośrednio transportowany do nabywcy C na teren Hiszpanii, a podmiotem, który organizuje transport jest podmiot C z Hiszpanii.

Dostawa ruchoma z B do C; Dostawa nieruchoma z A do B

Ćwiczenie nr 3:

Zaznacz prawidłową odpowiedź: (więcej niż jedna odpowiedź jest prawidłowa)

Przyporządkowanie transportu towarów jest kluczowe, ponieważ od tego zależy:

- a. miejsce świadczenia dla każdej z dostaw w łańcuchu
- b. kto ponosi koszty transportu
- c. skutki podatkowe dla podmiotów dokonujących dostaw

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

6.4. Miejsce opodatkowania w transakcjach łańcuchowych

Ćwiczenie nr 1:

Zapisz dwa powody, dla których miejsce dostawy towarów jest kluczowe w transakcjach łańcuchowych:

- Jest kluczowe dla ustalenia, w którym kraju te dostawy będą opodatkowane
- Wskazuje, który podmiot może zastosować stawkę 0% VAT

Ćwiczenie nr 2:

Do każdego ze stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe i FAŁSZ- jeśli zdanie jest FAŁSZYWE

- Jeśli towar jest sprzedawany kolejno przez kilka podmiotów i przemieszczany każdorazowo od dostawy do nabywcy - FAŁSZ
- Dostawy nieruchomości opodatkowane są odpowiednimi stawkami lokalnymi właściwymi dla kraju wysyłki – dla dostaw poprzedzających dostawę ruchomą - PRAWDA
- Dostawy nieruchomości opodatkowane są odpowiednimi stawkami lokalnymi właściwymi dla kraju przeznaczenia – dla dostaw następujących po dostawie ruchomej - PRAWDA

Ćwiczenie nr 3:

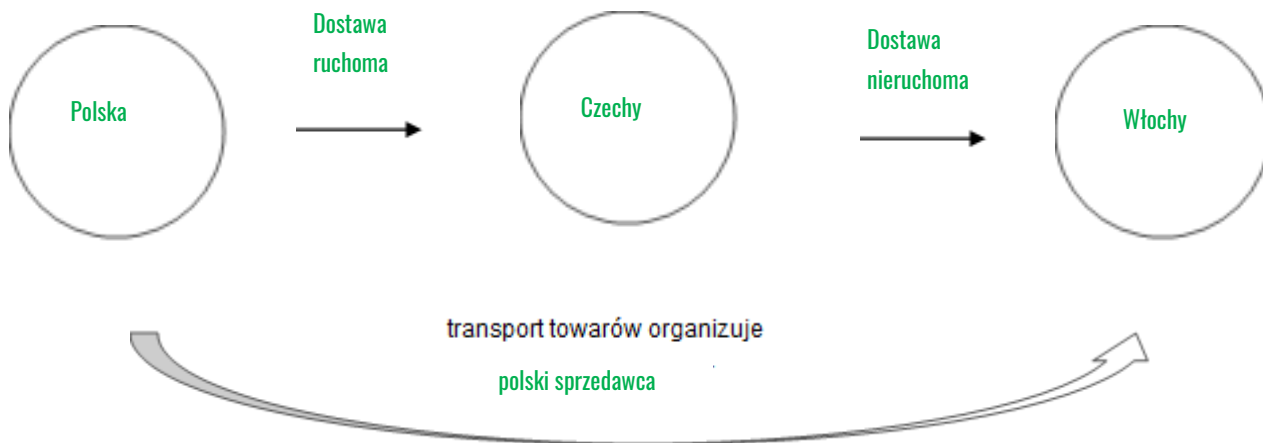
Uzupełnij luki w zdaniu:

Tylko dostawa **ruchoma** może być potraktowana jako **wewnątrzspółnotowa dostawa towarów** lub **eksport**, a w konsekwencji opodatkowana stawką VAT **0%**.

Ćwiczenie nr 4:

Określ, która transakcja jest ruchoma/nieruchoma, gdzie znajduje się miejsce opodatkowania transakcji. Uzupełnij graf.

Polska firma sprzedaje towar czeskiemu odbiorcy, który odsprzedaje go włoskiej spółce. Towar jest transportowany bezpośrednio z Polski na terytorium Włoch a jego organizacją zajmuje się polski sprzedawca.



Dostawą ruchomą będzie dostawa pomiędzy polską i czeską firmą. Dostawa pomiędzy firmą czeską a włoską będzie dostawą nieruchomą.

Dostaw ruchoma będzie opodatkowana w kraju rozpoczęcia wysyłki, czyli w Polsce. Dostawa nieruchoma będzie opodatkowana w miejscu zakończenia wysyłki, czyli na terenie Włoch.

Ćwiczenie nr 5:

Określ, która transakcja jest ruchoma/nieruchoma, gdzie znajduje się miejsce opodatkowania transakcji. Uzupełnij graf.

Polski podatnik zakupił towar od producenta z Litwy. Ostatecznym nabywcą towaru jest podmiot z Luksemburga. Organizacją transportu zajmuje się ostatni w kolejności podmiot.



Dostawą ruchomą będzie dostawa pomiędzy firmą z Polski i firmą z Luksemburga. Dostawa pomiędzy firmą litewską a polską będzie dostawą nieruchomą.

Dostaw ruchoma będzie opodatkowana w kraju rozpoczęcia wysyłki, czyli na Litwie Dostawa nieruchoma będzie opodatkowana w miejscu zakończenia wysyłki, czyli na terenie Luksemburga.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

6.5. Uproszczenie wynikające z quick-fixes

Ćwiczenie nr 1:

Napisz na czym polega pakiet quick- fixes w obszarze transakcji międzynarodowych.

Pakiet „Quick fixes” wprowadził uproszczenia i jaśniejsze zasady, dzięki którym strony transakcji łańcuchowych mogą ustalić (jednolicie w ramach całej UE), jak opodatkować VAT dokonywane dostawy towarów. W przypadku towarów będących przedmiotem transakcji łańcuchowej, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego- wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.

Jednakże, w przypadku gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie dostawie towaru dokonanej przez podmiot pośredniczący.

Przez podmiot pośredniczący, o którym mowa wyżej, rozumie się, innego niż pierwszy w kolejności, dostawcę towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Przepisy znowelizowanej ustawy VAT wprowadziły do polskich przepisów regulacje wynikające ze zmiany dyrektywy unijnej. Zgodnie z nowymi przepisami, w przypadku transakcji łańcuchowej wysyłkę lub transport towaru przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego (organizującego transport). Dostawa ta ma charakter “ruchomy” i może być opodatkowana według stawki 0%.

Jeżeli jednak podmiot pośredniczący jest zarejestrowany na VAT w państwie, z którego towary te są wysyłane oraz przekazuje dostawcy (pierwszemu w łańcuchu) swój numer VAT nadany mu przez to państwo, wówczas pierwsza transakcja będzie opodatkowana w państwie wysyłki według stawki krajowej, natomiast druga według stawki 0% jako dostawa wewnątrzspółnotowa.

Pod warunkiem, że podmiot pośredniczący jest lub zarejestruje się na VAT w państwie wysyłki, wówczas może on każdorazowo decydować o opodatkowaniu transakcji według stawki podstawowej (jeśli poda numer VAT nadany w państwie wysyłki) bądź według stawki 0% (nie podaje numeru VAT nadanego w państwie wysyłki).

Powyższe reguły nie mają zastosowania do transakcji eksportowych.

Ćwiczenie nr 2:

Zaznacz zdania, które odnoszą się do podmiotu pośredniczącego:

- a. do niego co do zasady, będzie przypisany transport lub wysyłka towarów w ramach uproszczeń wynikających z quick-fixes
- b. jest to dostawca towarów inny niż pierwszy w kolejności dostawca
- c. jest to ostateczny nabywca towaru
- d. wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej, która działa na jego zlecenie

Ćwiczenie nr 3:

Wskaż, między którymi podmiotami wystąpi dostawa ruchoma:

W transakcji łańcuchowej biorą udział trzy podmioty: podmiot A z Polski, podmiot B z Niemiec i podmiot C z Holandii, przy czym za transport towarów odpowiada podatnik holenderski.

Dostawa ruchoma zajdzie między podmiotem B i C.

Ćwiczenie nr 4:

Uzupełnij luki w tekście:

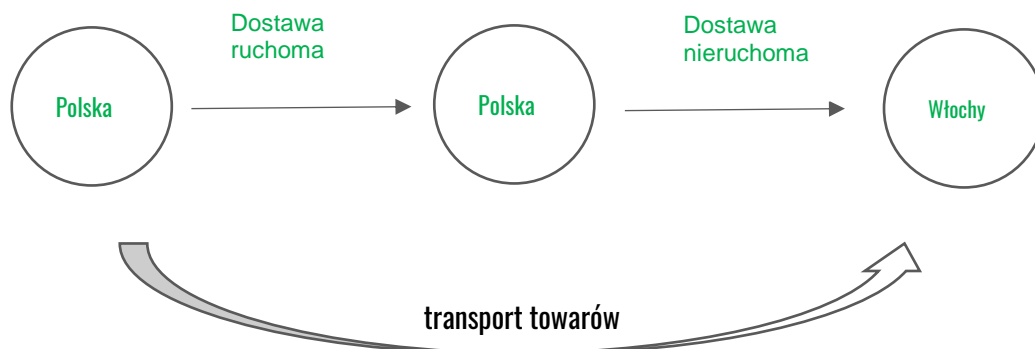
W przypadku, gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez to państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane wówczas wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towarów dokonanej przez podmiot pośredniczący. Jest to wyjątek od zasady.

Ćwiczenie nr 5:

Udziel odpowiedzi.

Polska firma A sprzedaje swoje produkty na rzecz polskiego nabywcy B, który odsprzedaje je włoskiej firmie C. Towary transportowane są bezpośrednio z magazynu A do włoskiej firmy C. W jaki sposób byłyby opodatkowane poszczególne dostawy w następujących scenariuszach:

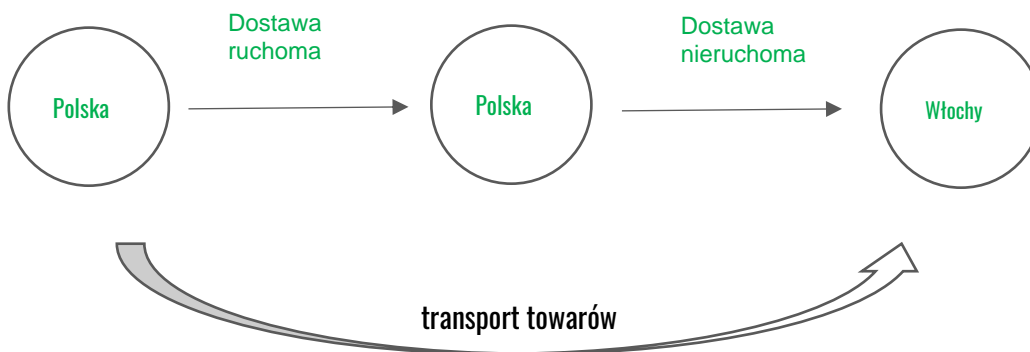
a) za organizację transportu odpowiada spółka A;



W tym stanie faktycznym byłaby to dostawa dokonana przez firmę A na rzecz innej polskiej firmy, czyli pierwsza transakcja w łańcuchu. Mielibyśmy wówczas do czynienia z WDT po stronie firmy A i WNT we Włoszech po stronie drugiego uczestnika - firmy polskiej B (zakładamy, że drugi uczestnik w łańcuchu musiałby dokonać rejestracji dla potrzeb podatku VAT we Włoszech z uwagi na to, że dokonuje na terytorium tego państwa WNT oraz krajowej dostawy).

Kolejna dostawa pomiędzy polskim podatnikiem B a włoskim nabywcą, byłaby opodatkowana jako transakcja "nieruchoma", czyli opodatkowana w miejscu zakończenia transportu towarów - we Włoszech jako dostawa krajowa.

b) za organizację transportu odpowiada druga polska firma B;



W pierwszej kolejności należy ustalić miejsce opodatkowania transakcji pomiędzy polskimi podatnikami. W zależności od tego, czy mamy do czynienia z dostawą towarów transportowanych czy nieprzemieszczanych, miejsce opodatkowania ich dostawy będzie ustalane w odmienny sposób.

Dostawa bowiem towarów które są transportowane, opodatkowana jest w miejscu rozpoczęcia ich transportu (art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT). Jeśli towary nie są przemieszczane, wówczas ich dostawa opodatkowana jest w miejscu, w którym towary znajdują się w momencie dostawy (art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT).

W opisanej sytuacji towary są przedmiotem dwóch kolejnych dostaw i są transportowane od pierwszego do ostatniego uczestnika tych transakcji.

W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie (art. 22 ust. 2 ustawy o VAT).

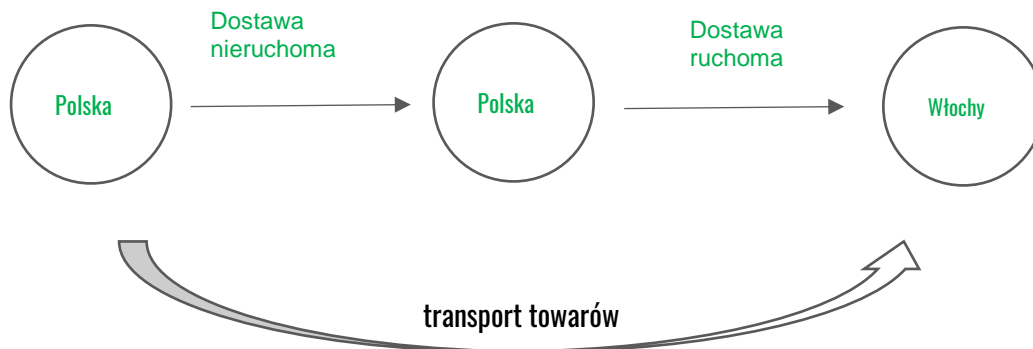
Jeśli organizacją transportu zajęłaby się firma B, wówczas zgodnie z art. 22 ust. 2b lub ust. 2e pkt 1 ustawy o VAT, transport byłby przyporządkowany pierwszej dostawie pomiędzy polskimi podmiotami.

Art. 22 ust. 2b ustawy stanowi bowiem, że w przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego, czyli do innego niż pierwszy w kolejności dostawcy towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Podmiotem pośredniczącym jest natomiast inny niż pierwszy w kolejności dostawca towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz (art. 22 ust. 2d ustawy o VAT).

Gdyby więc transport organizował drugi uczestnik w łańcuchu, czyli polska firma B wówczas transport należałoby przyporządkować dostawie dokonanej do tego uczestnika (podmiotu pośredniczącego), czyli do pierwszej dostawy pomiędzy polskimi podmiotami.

Skoro w tym stanie faktycznym transakcją „ruchomą” jest pierwsza dostawa, to pamiętając, że towar jest wywożony do Włoch, należałoby uznać, że miejscem jej opodatkowania jest terytorium Polski, gdzie rozpoczyna się transport towarów, a z uwagi na przemieszczenie towarów pomiędzy dwoma państwami unijnymi, mielibyśmy do czynienia z WDT w Polsce po stronie firmy A i WNT we Włoszech po stronie drugiej firmy z Polski (B).



Zgodnie z brzmieniem art. 22 ust. 2c ustawy o VAT jeśli podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT UE nadany przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane, to wysyłkę przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej przez ten podmiot.

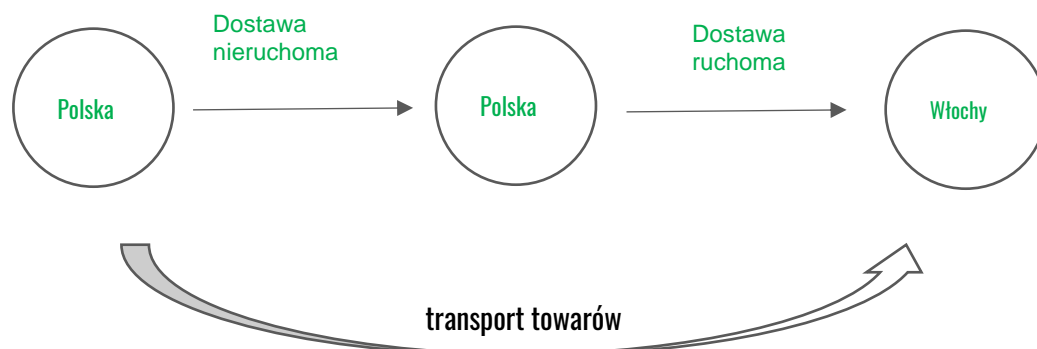
Ten przepis może być zastosowany w tym stanie faktycznym. Firma A sprzedałaby towary innej polskiej firmie postępującej się polskim numerem VAT UE, co oznaczałoby, że transport należy przyporządkować dostawie dokonanej przez podmiot pośredniczący, czyli drugiej transakcji pomiędzy firmą polską B a włoską C. Drugi uczestnik łańcucha musiałby rozliczyć WDT w Polsce a włoski nabywca WNT we Włoszech.

Pamiętając, że zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o VAT, dostawę towarów, która:

- 1) poprzedza wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
- 2) następuje po wysyłce lub transporcie towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów,

Pierwszą dostawę pomiędzy polskimi firmami należałoby opodatkować w miejscu rozpoczęcia transportu towarów, czyli w Polsce, jako "nieruchomą", czyli jako dostawę krajową.

c) transport organizował nabywca z Włoch



Transport przyporządkujemy do dostawy na rzecz włoskiej firmy, co oznacza, że polski podmiot B - drugi w łańcuchu będzie musiał rozliczyć WDT w Polsce a włoski nabywca WNT we Włoszech. Natomiast pierwsza transakcja pomiędzy polskimi podatnikami będzie "nieruchomą" dostawą poprzedzającą wysyłkę, a zatem opodatkowaną w miejscu rozpoczęcia transportu towarów, czyli w Polsce, jako dostawa krajowa.

Zastosowanie znajdzie tu art. 22 ust. 2e pkt 2 ustawy o VAT, który stanowi, że w przypadku gdy towary są wysyłane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego przez ostatniego nabywcę, transport przyporządkowuje się dostawie dokonanej do tego nabywcy.

Podsumowanie

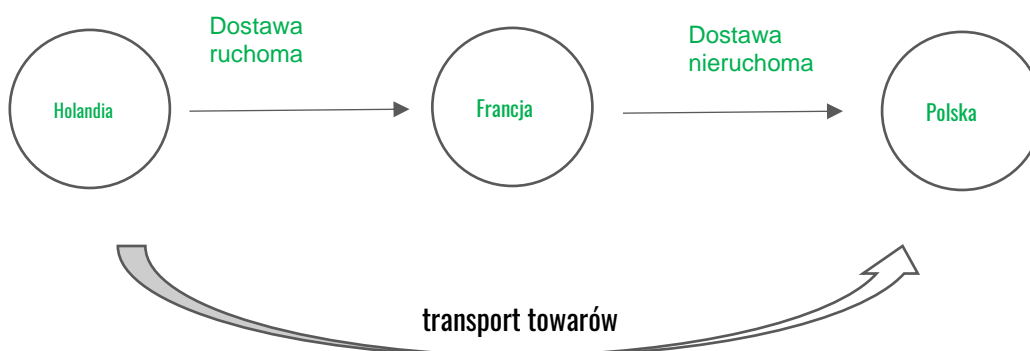
Opisana w stanie faktycznym transakcja będzie opodatkowana w różny sposób, w zależności od tego, kto będzie odpowiadał za transport towarów. Jeśli organizatorem transportu będzie:

- pierwsza firma polska A, wówczas wystąpił WDT po jej stronie, WNT po stronie drugiej firmy B z Polski oraz krajowa dostawa towarów na terytorium Włoch pomiędzy drugim i trzecim uczestnikiem łańcucha (C);
- druga firma polska, wówczas pierwsza dostawa byłaby opodatkowana w Polsce jako krajowa, natomiast druga dostawa stanowiłaby WDT dla polskiego pośrednika i WNT dla włoskiego nabywcy;
- ostatnia firma z Włoch, wówczas pierwsza dostawa byłaby opodatkowana w Polsce jako krajowa, natomiast druga dostawa stanowiłaby WDT dla polskiego pośrednika i WNT dla włoskiego nabywcy.

Ćwiczenie nr 6:

Udziel odpowiedzi.

Polska firma kupiła towar od francuskiej firmy, która jest zarejestrowana dla potrzeb podatku VAT we Francji i w Polsce. Towar przywożony jest z Holandii, gdzie został nabyty przez francuskiego kontrahenta, który transportuje je do Polski. Firma francuska wystawiła na polskiego podatnika fakturę ze stawką VAT 23% i posłużyła się polskim numerem VAT UE. Czy Twoim zdaniem polski podatnik prawo odliczyć podatek VAT z tej faktury?



Transakcja łańcuchowa składająca się z dwóch dostaw powinna być opodatkowana w następujący sposób: pierwsza dostawa ruchoma - podlega opodatkowaniu w Holandii jako WDT przez sprzedawcę, co oznacza, że francuski pośrednik powinien rozliczyć WNT w Polsce, druga dostawa opodatkowana jest w Polsce jako krajowa. Sposób opodatkowania transakcji przez francuskiego pośrednika jest zatem prawidłowy. Polski nabywca ma prawo odliczyć podatek VAT zawarty w fakturze wystawionej przez francuskiego podatnika posługującego się polskim NIP, pod warunkiem, że dokonany zakup ma związek z wykonywaniem czynności opodatkowanych.

W ustawie o VAT uregulowano przypadek tzw. transakcji łańcuchowych, kiedy towar jest sprzedawany kolejno przez kilka podmiotów, ale w rzeczywistości przemieszczany jest on tylko od pierwszego dostawcy do ostatniego nabywcy.

Charakterystyczne dla transakcji łańcuchowych jest to, że każda z dostaw traktowana jest odrębnie, co oznacza, iż odrębnie jest też ustalane miejsce dostawy. Należy przy tym zwrócić uwagę na fakt, że skoro dokonywane jest tylko jedno przemieszczenie towarów, to tylko jedna dostawa może być uznana za dostawę "ruchomą" towarów, pozostałe zaś są dostawami "nieruchomymi".

Precyzyjne zdefiniowanie miejsca dostawy towarów w podobnych sytuacjach jest niezbędne dla ustalenia, który z podmiotów może korzystać z preferencji pozwalającej na zastosowanie 0% stawki (lub zwolnienia z opodatkowania) przysługującej dostawom wewnątrzwspólnotowym, oraz w jakim kraju dostawy te będą opodatkowane.

Przyjmuje się, iż w łańcuchu dostaw, każda z transakcji rozpatrywana jest odrębnie i dla każdej z nich miejsce opodatkowania ustala się w inny sposób.

W przedstawionym stanie faktycznym sytuacja jest przykładem transakcji łańcuchowej, gdzie transport przyporządkowany jest dostawie dokonywanej dla francuskiego nabywcy, który ten towar transportuje z Holandii.

Podstawowa zasada ustalania miejsca świadczenia dla ruchomej dostawy towarów, nakazuje opodatkować ją w miejscu, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy (art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT). W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie (art. 22 ust. 2 ustawy).

Zgodnie z art. 22 ust. 2b ustawy, w przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.

Podmiotem pośredniczącym jest dostawca towarów inny niż pierwszy w kolejności, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz (art. 22 ust. 2d ustawy).

Dostawy nieruchomości opodatkowuje się zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o VAT, czyli dostawę towarów, która:

- 1) poprzedza wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
- 2) następuje po wysyłce lub transporcie towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

Dostawą ruchomą jest ta realizowana pomiędzy firmą holenderską a francuską a miejscem jej opodatkowania jest państwo, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia ich transportu, czyli w Holandii. Z uwagi na status podatkowy kontrahentów oraz na fakt, iż towary transportowane są pomiędzy dwoma państwami UE, należy uznać, że jest to transakcja wewnątrzspółnotowa, która powinna zostać opodatkowana w Holandii jako WDT przez holenderskiego dostawcę a w Polsce (w państwie zakończenia transportu towarów) jako WNT przez francuskiego pośrednika.

Kolejna transakcja pomiędzy firmą francuską a polską to dostawa nieruchoma.

W stosunku do dostaw "nieruchomych" stosuje się art. 22 ust. 3 ustawy, który wskazuje, że dostawę towarów, która poprzedza wysyłkę lub transport towarów uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu, natomiast dostawę, która następuje po wysyłce lub transporcie, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

Transakcja pomiędzy francuskim i polskim przedsiębiorcą uznawana jest za nieruchomą, następującą po transporcie i opodatkowana jest w miejscu zakończenia wysyłki, czyli w Polsce jako dostawa krajowa.

Moduł 7 Transakcje trójstronne

7.1. Warunki i rozliczenia

Ćwiczenie nr 1:

Do każdego ze stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe, lub FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe:

- W transakcji trójstronnej uczestniczy trzech różnych podatników VAT - **PRAWDA**
- Nie ma potrzeby, żeby każdy z podatników biorących udział w transakcji trójstronnej posiadał aktywny numer VAT UE - **FAŁSZ**
- Towar jest fizycznie wydawany każdemu uczestnikowi transakcji- **FAŁSZ**
- Towar może być wysyłany lub transportowany przez każdego uczestnika transakcji lub na ich rzecz - **FAŁSZ**

Ćwiczenie nr 2:

Zaznacz prawidłową odpowiedź:

Transakcja trójstronna dotyczy:

- dostawy dwóch różnych towarów, wydawanych przez pierwszego uczestnika bezpośrednio ostatniemu w kolejności
- dostawy tego samego towaru, wydawanego przez pierwszego uczestnika bezpośrednio ostatniemu w kolejności, towar jest transportowany z terytorium jednego państwa unijnego na obszar drugiego państwa UE
- dostawy tego samego towaru, wydawanego przez drugiego uczestnika bezpośrednio ostatniemu w kolejności, towar jest transportowany z terytorium jednego państwa unijnego na obszar drugiego państwa UE

7.3. Transakcje trójstronne uproszczone

Ćwiczenie nr 1

Zaznacz zdania, które odnoszą się do warunków koniecznych do rozliczenia VAT przez ostatecznego nabywcę:

- a. ostatni w kolejności podatnik VAT został wskazany przez pierwszego w kolejności podatnika VAT jako obowiązany do rozliczenia VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej
- b. dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT była bezpośrednio poprzedzona wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów u drugiego w kolejności podatnika VAT
- c. ostatni w kolejności podatnik VAT stosuje NIP państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka
- d. drugi w kolejności podatnik VAT stosuje wyłącznie wobec ostatniego w kolejności podatnika VAT ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka,

Ćwiczenie nr 2

Wypisz dwie kluczowe kwestie, które wynikają z uproszczenia w transakcjach trójstronnych:

- brak obowiązku rejestracji do celów VAT drugiego w kolejności podatnika w kraju sprzedawcy i w kraju finalnego nabywcy;
- obowiązek rozliczenia VAT ciąży jedynie na ostatecznym nabywcy;

Ćwiczenie nr 3:

Do każdego ze stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe, lub FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe:

Ostatni w kolejności podmiot nie może być osobą prawną zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w państwie członkowskim, w którym znajduje się towar w momencie zakończenia transportu lub wysyłki. **FAŁSZ**

Ostatni w kolejności podmiot musi być podatnikiem od wartości dodanej lub podatnikiem w rozumieniu polskiej ustawy o VAT. **PRAWDA**

W przypadku procedury uproszczonej uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zostało opodatkowane u trzeciego w kolejności podatnika VAT. **PRAWDA**

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

7.2. Fakturowanie i raportowanie JPK

Ćwiczenie nr 1:

Przyporządkuj warianty do właściwych dla nich odpowiedzi:

Warianty:

- A. Jeśli polski podatnik jest drugim w kolejności dostawcą
- B. Jeśli polski podatnik w transakcji trójstronnej z podatnikiem niemieckim i włoskim, występuje jako pierwszy w kolejności dostawca
- C. Jeśli polski podatnik jest finalnym nabywcą

Odpowiedzi:

- B** rozlicza WDT w Polsce, nie wskazuje w informacji podsumowującej, że jest to transakcja trójstronna
- C** rozlicza wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w JPK_V7 oraz wykazuje w informacji podsumowującej
- A** wystawia fakturę finalnemu nabywcy, która zawiera adnotację "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE"

Ćwiczenie nr 2:

Napisz, którym w kolejności dostawcą będzie podatnik polski, jeśli na jego fakturze, oprócz wymaganych danych pojawi się stwierdzenie, że podatek z tytułu dokonanej dostawy zostanie rozliczony przez ostatniego w kolejności podatnika podatku VAT:

Podatnik polski będzie drugim w kolejności dostawcą.

Ćwiczenie nr 3

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe i FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe.

- "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy art. 135-138 ustawy o ptu" oraz "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE" - tylko jedna z tych adnotacji jest poprawna – **FAŁSZ**

- Jeśli finalnym nabywcą jest polski podatnik to rozlicza WNT w JPK_V7 oraz wykazuje WNT w informacji podsumowującej - **PRAWDA**
- Polski podatnik, który jest pierwszym w kolejności dostawcą, wpisuje w ewidencji VAT nazwę i adres ostatniego w kolejności podmiotu obowiązującego do rozliczenia VAT z tytułu tej transakcji - **FAŁSZ**

Ćwiczenie nr 4:

Udziel odpowiedzi.

Spółka uczestniczy w transakcji trójstronnej będąc trzecim uczestnikiem obrotu. Transakcja została wykazana w JPK_VAT jako WNT oraz w informacji podsumowującej. W obu formularzach zaznaczono pole informujące o tym, że spółka jest uczestnikiem transakcji łańcuchowej. Czy Twoim zdaniem takie oznaczenie w deklaracji i informacji podsumowującej jest w tym przypadku prawidłowe?

Spółka w tej sytuacji jest ostatnim uczestnikiem transakcji trójstronnej. Trzeci uczestnik transakcji trójstronnej nie zaznacza ani w deklaracji VAT, ani w informacji podsumowującej kwadratu będącego informacją, że uczestniczył w takiej transakcji (taką informację podaje tylko drugi uczestnik ww. transakcji).

Z tego powodu nie powinna w części deklaracyjnej zaznaczać pola P_66, które przeznaczone jest dla drugiego podmiotu w łańcuchu dostaw. Oznaczenie tego pola wymaga dokonania korekty części deklaracyjnej pliku JPK_VAT oraz informacji podsumowującej.

Jeżeli podatnik składający deklarację jest uczestnikiem transakcji trójstronnych, w których występuje jako ostatni z kolei uczestnik obrotu, obrót z tego tytułu, a także podatek należny wykaże odpowiednio w polach przeznaczonych dla rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

W przypadku, gdy podatnik VAT jest ostatnim w kolejności uczestnikiem transakcji, jest obowiązany do zaewidencjonowania obrotu (bez kwoty podatku) z tytułu dostawy dokonanej na jego rzecz w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej. Oprócz tego ewidencjonowaniu podlega kwota podatku przypadająca na tę dostawę (dostawa ta stanowi u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów), a także nazwa i adres dostawcy (drugiego w kolejności uczestnika obrotu).

W części deklaracyjnej JPK_V7M/V7K w polu P_23 wykazuje się wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, jednocześnie w polu tym należy również wykazać wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy (dane te wykazuje ostatni w kolejności podatnik rozliczający wewnątrzwspólnotową transakcję trójstronną według procedury uproszczonej).

Ćwiczenie nr 5:

Udziel odpowiedzi.

W transakcji trójstronnej uczestniczą trzy podmioty. Ostatecznym nabywcą towaru jest podmiot z Polski. Towar jest dostarczany z Włoch. Fakturę na polskiego podatnika wystawił kontrahent z Węgier. Na fakturze znajduje się adnotacja, że transakcja jest rozliczona na podstawie art. 141 dyrektywy 2006/112/EC i dodatkowo "Podatek rozlicza nabywca towarów zgodnie z art. 197 (1) dyrektywy".

Czy Twoim zdaniem taka informacja jest wystarczająca, aby uznać, że warunek zastosowania uproszczonej procedury rozliczania VAT w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej dotyczący wskazania na fakturze ostatniego w kolejności podatnika jako odpowiedzialnego za rozliczenie podatku VAT jest spełniony?

W przedstawionym stanie faktycznym adnotacja "Podatek rozlicza nabywca towarów zgodnie z art. 197 (1) dyrektywy", jest wystarczająca, aby uznać, że spełniony został warunek zastosowania uproszczenia w opodatkowaniu transakcji trójstronnej, o którym mowa w art. 197 ust. 1 lit. c) dyrektywy.

Zastosowanie procedury uproszczonej wymaga, aby wszyscy trzej uczestnicy obrotu byli zarejestrowanymi podatnikami VAT, zidentyfikowanymi dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych krajach Unii.

W przedstawionym stanie faktycznym polska firma jest ostatnim uczestnikiem obrotu. Należy odwołać się do Dyrektywy Rady 2006/112/WE, aby ustalić, czy te same warunki dotyczące adnotacji na fakturze powinny obowiązywać również w innych państwach.

Zgodnie z art. 141 Dyrektywą Rady 2006/112/WE, państwa członkowskie, w których kończy się transport towarów dostarczanych w ramach transakcji trójstronnej, zobowiązane są do nieopodatkowywania wewnątrzwspólnotowego nabycia, jeśli spełnione są poniższe warunki:

- a) nabycia towarów dokonuje podatnik, który nie ma siedziby w danym państwie członkowskim, ale który został zidentyfikowany do celów VAT w innym państwie członkowskim;
- b) nabycie towarów jest dokonywane do celów ich późniejszej dostawy przez podatnika, o którym mowa w lit. a), na terytorium tego samego państwa członkowskiego;
- c) towary nabyte w ten sposób przez podatnika, o którym mowa w lit. a), są bezpośrednio wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego innego niż państwo, w którym został on zidentyfikowany do celów VAT, do osoby, na rzecz której ma on dokonać późniejszej dostawy;
- d) osoba, na rzecz której dokonywana jest późniejsza dostawa, jest innym podatnikiem lub osobą prawną niebędącą podatnikiem zidentyfikowaną do celów VAT w tym samym państwie członkowskim;

e) osoba, o której mowa w lit. d), została uznana zgodnie z art. 197 za osobę zobowiązaną do zapłaty VAT należnego z tytułu dostawy dokonanej przez podatnika, który nie ma siedziby w państwie członkowskim, w którym podatek jest należny.

Z przepisu art. 197 dyrektywy wynika, że odbiorca towarów powinien dokonać zapłaty VAT, jeżeli jest on podatnikiem lub osobą prawną niebędącą podatnikiem, zidentyfikowaną dla celów VAT na terytorium państwa członkowskiego w którym zakończył się transport dostarczanych towarów a faktura wystawiona przez drugiego uczestnika transakcji zawiera m.in. odesłanie do właściwego przepisu dyrektywy lub przepisu prawa krajowego, lub każde inne odesłanie wskazujące, że dostawa towarów podlega procedurze odwrotnego obciążenia (art. 226 pkt 11a dyrektywy).

TSUE uznał, że w ramach transakcji trójstronnej nabywca końcowy nie jest skutecznie wyznaczony jako osoba zobowiązana do zapłaty VAT, jeżeli faktura wystawiona przez nabywcę pośredniego nie zawiera wzmianki "odwrotne obciążenie", o którym mowa w art. 226 pkt 11a dyrektywy.

Spełnienie warunku, o którym mowa w art. 226 pkt 11a dyrektywy, koniecznego do przeniesienia zobowiązania podatkowego na odbiorcę towarów dotyczy pierwotnej faktury dokumentującej transakcję. Nie można uznać, że został on spełniony poprzez dokonanie korekty tej deklaracji i uzupełnienie jej o brakującą informację.

Adnotacja na fakturze w przypadku transakcji trójstronnych, jest przesłanką do zastosowania odstępstwa od ogólnych zasad opodatkowania a jej brak nie może zostać skorygowany w późniejszym terminie.

Ćwiczenie nr 6:

Udziel odpowiedzi.

Polski podatnik kupił towar od kontrahenta z Włoch, który wystawił fakturę z włoskim numerem VAT UE. Towar został przywieziony do Polski z Niemiec w kwietniu. Kontrahent z siedzibą we Włoszech wystawił fakturę 7 maja br. Czy Twoim zdaniem polska firma powinna wykazać tę transakcję jako WNT w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej? Jeśli tak, to w rozliczeniu za który miesiąc?

Transakcja w przedstawionym stanie faktycznym będzie uznana za trójstronną, jeśli towar transportowany był bezpośrednio z Niemiec do Polski a za transport odpowiadał włoski lub niemiecki uczestnik łańcucha.

Jeśli dodatkowo, polski nabywca został wskazany przez włoską firmę jako podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej, to polski odbiorca powinien być wykazać WNT w deklaracji podatkowej oraz w informacji podsumowującej za lipiec br.

WNT należy wykazać w deklaracji podatkowej i w informacji podsumowującej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu tej transakcji.

Obowiązek podatkowy w WNT powstaje zasadniczo z chwilą wystawienia faktury przez unijnego dostawcę, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru. Wprawdzie dostawa miała miejsce w kwietniu br., ale włoski sprzedawca wystawił fakturę 7 maja br., zatem obowiązek podatkowy powstał w maju.

Warunki stosowania wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT) określa art. 135 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT. Zgodnie z tym przepisem, przez WTT rozumie się transakcję, w której są spełnione łącznie następujące warunki:

a) trzech podatników VAT zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych państwach członkowskich uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności,

b) przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika VAT lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego.

Z kolei przez procedurę uproszczoną rozumie się procedurę rozliczania VAT w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej, polegającą na tym, że ostatni w kolejności podatnik VAT rozlicza VAT z tytułu dokonania na jego rzecz dostawy towarów przez drugiego w kolejności podatnika VAT, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

a) dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT była bezpośrednio poprzedzona wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów u drugiego w kolejności podatnika VAT,

b) drugi w kolejności podatnik VAT dokonujący dostawy na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka,

c) drugi w kolejności podatnik VAT stosuje wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika VAT ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka,

d) ostatni w kolejności podatnik VAT stosuje numer identyfikacyjny na potrzeby VAT państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka,

e) ostatni w kolejności podatnik VAT został wskazany przez drugiego w kolejności podatnika VAT jako obowiązany do rozliczenia podatku VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej.

Uproszczona procedura pozwala na rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia przez trzeciego uczestnika obrotu (ostatecznego nabywcę).

Trzeci w kolejności podmiot uczestniczący w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej objętej procedurą uproszczoną ma obowiązek:

- rozliczyć w składanej deklaracji podatkowej podatek z tytułu dostawy, która stanowi u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie, na zasadzie samoobliczenia,
- ująć w prowadzonej ewidencji oprócz danych wymienionych w art. 109 ust. 3 ustawy, obrót (bez kwoty podatku) z tytułu dokonanej na jego rzecz dostawy oraz kwotę podatku przypadającą na tę dostawę, a także nazwę i adres drugiego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej,
- sporządzić informację podsumowującą o wewnątrzwspólnotowym nabyciu.

Ćwiczenie nr 7:

Udziel odpowiedzi.

Polski podatnik zakupił towar od kontrahenta z Belgii, który wystawił na niego fakturę z belgijskim numerem VAT UE. Towar został przewieziony do Niemiec. W jaki sposób powinniśmy wykazać tę transakcję?

1. Transakcja łańcuchowa

W związku z tym, że podmiotem pośredniczącym jest polski podatnik, to transport należy przyporządkować dostawie dokonanej pomiędzy firmą belgijską i polską.

Towar wysyłany jest z Belgii do Niemiec, zatem dostawa ma charakter wewnątrzwspólnotowy. Belgijska firma powinna rozpoznać WDT w Belgii a polski podatnik - WNT w Niemczech (w państwie gdzie zakończył się transport towarów), co oznacza konieczność rejestracji dla potrzeb podatku VAT w tym państwie. Kolejna dostawa pomiędzy firmami z Polski i Niemiec, uznawana jest za nieruchomą i w związku z tym, że następuje po transporcie, podlega opodatkowaniu w państwie zakończenia wysyłki, czyli w Niemczech jako transakcja krajowa.

W związku z tym, że w łańcuchu dostaw, każda z transakcji rozpatrywana jest odrębnie, to dla każdej z nich miejsce opodatkowania należy ustalić w inny sposób.

Generalna zasada ustalania miejsca świadczenia dla "ruchomej" dostawy towarów, nakazuje opodatkować ją w miejscu, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy (art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT).

W sytuacji, gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie.

W przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie

dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego, czyli do innego niż pierwszy w kolejności dostawcy towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Natomiast dostawę towarów, która:

- 1) poprzedza wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
- 2) następuje po wysyłce lub transporcie towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

2. Wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna

W opisanym stanie faktycznym można zastosować uproszczenia dotyczącego transakcji trójstronnych.

Warunki stosowania wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT) określa art. 135 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT. Zgodnie z tym przepisem, przez WTT rozumie się transakcję, w której są spełnione łącznie następujące warunki:

- a) trzech podatników VAT zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych państwach członkowskich uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności,
- b) przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika VAT lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego.

Z kolei przez procedurę uproszczoną rozumie się procedurę rozliczania VAT w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej, polegającą na tym, że ostatni w kolejności podatnik VAT rozlicza VAT z tytułu dokonania na jego rzecz dostawy towarów przez drugiego w kolejności podatnika VAT, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- a) dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT była bezpośrednio poprzedzona wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów u drugiego w kolejności podatnika VAT,
- b) drugi w kolejności podatnik VAT dokonujący dostawy na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka,
- c) drugi w kolejności podatnik VAT stosuje wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika VAT ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka,

d) ostatni w kolejności podatnik VAT stosuje numer identyfikacyjny na potrzeby VAT państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka,

e) ostatni w kolejności podatnik VAT został wskazany przez drugiego w kolejności podatnika VAT jako obowiązany do rozliczenia podatku VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej.

Procedura uproszczona ma zastosowanie również wtedy, gdy ostatni w kolejności podmiot jest osobą prawną, która nie jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatnikiem, o którym mowa w art. 15, a która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w państwie członkowskim, w którym znajduje się towar w momencie zakończenia transportu lub wysyłki. W przypadku procedury uproszczonej uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zostało opodatkowane u drugiego w kolejności podatnika VAT.

Dodatkowym warunkiem stosowania procedury uproszczonej jest prawidłowe udokumentowanie takiej transakcji oraz sporządzenie informacji podsumowującej i deklaracji VAT.

Uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zostało opodatkowane u drugiego uczestnika transakcji trójstronnej (mimo, że w rzeczywistości podmiot ten nie rozlicza podatku z tytułu WNT), jeżeli wystawi on ostatniemu w kolejności podatnikowi VAT fakturę uproszczoną.

Jeżeli mamy do czynienia z transakcją trójstronną, to ostatni uczestnik obrotu dokonuje nabycia towarów od drugiego uczestnika, z tym, że towar przywożony jest bezpośrednio z kraju, w którym znajduje się pierwszy uczestnik transakcji. Ponieważ transakcja dokonywana jest pomiędzy podatnikami z różnych krajów Wspólnoty i towar przekracza granice tych krajów mogłoby się wydawać, że jest to typowe wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Rzecz w tym, że - ze względu na fakt, że ostatni etap transakcji ma miejsce na terytorium państwa innego niż państwo, w którym siedzibę ma drugi w kolejności uczestnik obrotu - transakcja ta musiałaby być opodatkowana jako transakcja krajowa. Wiązałoby się to z obowiązkami rejestracyjnymi i rozliczeniowymi po stronie drugiego uczestnika obrotu na terytorium państwa, w którym dostawa miałaby miejsce (państwa, którego numerem posługuje się trzeci uczestnik transakcji). Dodatkowo, jeśli drugim uczestnikiem tego łańcucha byłaby polska firma, która posłużyła się polskim numerem VAT UE, wówczas byłaby zobowiązana również do wykazania WNT w Polsce (art. 25 ust. 2 ustawy), chyba że udowodniłaby, że WNT zostało opodatkowane na terytorium państwa zakończenia transportu towarów.

Uproszczona procedura pozwala na rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia przez trzeciego uczestnika obrotu (ostatecznego nabywcę).

W opisanym stanie faktycznym belgijska firma musiałaby rozliczyć WDT w Belgii, natomiast WNT we Niemczech rozliczyłby niemiecki klient. Po stronie polskiego podatnika zakup od belgijskiej firmy uznawany byłby za WNT w Niemczech, choć faktycznie podmiot ten nie rozliczyłby podatku z tego tytułu.

Dostawa na rzecz niemieckiej firmy nie podlegałaby opodatkowaniu w Polsce - jest to dostawa krajowa na terytorium Niemiec, podlegająca mechanizmowi samoobliczenia podatku przez niemieckiego nabywcę, który

traktuje ją jako WNT. Ostatni w kolejności - niemiecki nabywca przejmuje więc obowiązek rozliczenia podatku VAT od drugiego podmiotu - polskiego.

Zakup towarów od firmy belgijskiej stanowi dla polskiej firmy WNT, które podlega rozliczeniu we Niemczech. Natomiast sprzedaż tych towarów na rzecz niemieckiego nabywcy, opodatkowana jest jako transakcja krajowa w Niemczech. Gdyby zastosować procedurę uproszczoną dla transakcji trójstronnych, wówczas po stronie polskiego podatnika zakup od belgijskiej firmy uznawany byłby za WNT w Niemczech, choć faktycznie polski nabywca nie rozlicza podatku z tego tytułu, natomiast dostawa na rzecz niemieckiej firmy stanowiłaby dostawę krajową we Niemczech, podlegającą mechanizmowi samoobliczenia podatku przez niemieckiego nabywcę.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

Moduł 8 Call-off -stock (na czym polega, warunki stosowania, przykłady)

Ćwiczenie nr 1

Uzupełnij luki w tekście:

Magazyny call-off- stock mają za zadanie **uprościć** współpracę i rozliczenia pomiędzy dostawcą a nabywcą w zakresie dostaw ciągłych. Umożliwiają dostarczanie towarów do magazynu i **pobór** towarów z takiego magazynu. Taka procedura ma zastosowanie wyłącznie w ramach dostaw **wewnątrzspółnotowych**.

Ćwiczenie nr 2:

Napisz, co jest istotą funkcjonowania procedury z wykorzystaniem magazynu typu call-off:

Gdyby nie uproszczenie w postaci procedury magazynu call-off stock, zagraniczny podatnik VAT już przywożąc towar do Polski musiałby wykazać WNT zgodnie z art. 11 ustawy o VAT, a następnie w chwili wydania towaru polskiemu kontrahentowi - opodatkować to wydanie według stawki krajowej.

Przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock nie uznaje się za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy, czyli nie jest to WNT realizowane w ramach nietransakcyjnego przemieszczenia własnych towarów.

Przyjęte rozwiązanie zakłada, że w momencie wysyłki towarów do magazynu znajdującego się w innym państwie członkowskim nie ma miejsca WDT ani WNT. Dostawa wewnątrzspółnotowa w państwie wysyłki oraz nabycie wewnątrzspółnotowe w państwie, w którym znajduje się magazyn, mają miejsce dopiero na późniejszym etapie, gdy na nabywcę przechodzi prawo do dysponowania towarami jak właściciel.

Ćwiczenie nr 3

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe i FAŁSZ - jeśli zdanie jest fałszywe:

- Instytucja magazynu call-off stock nie pozwala uniknąć obowiązku rejestracji do VAT w innym państwie UE w związku z przemieszczeniem towarów - **FAŁSZ**
- Przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock nie uznaje się za WNT i za WDT - **PRAWDA**

- Maksymalny okres przechowywania towarów w magazynie typu call- off- stock bez powstania obowiązku podatkowego to 14 miesięcy - **FAŁSZ**
- Istnieje możliwość końcowego rozliczenia transakcji z zastosowaniem procedury magazynu call- off stock jako transakcji wewnątrzwspólnotowej, jeśli towary te zostaną w odpowiednim czasie pobrane z magazynu przez nabywcę spełniającego określone warunki - **PRAWDA**

Ćwiczenie nr 4

Wypisz co najmniej trzy warunki, które muszą być spełnione, żeby procedura magazynu typu call-off stock mogła mieć zastosowanie na terytorium Polski:

Zgodnie z art. 13a ust. 2 ustawy, procedura magazynu typu call-off stock na terytorium kraju ma miejsce, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- towary są wysyłane lub transportowane przez podatnika podatku od wartości dodanej lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami,
- podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,
- podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL są znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu,
- podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary rejestruje przemieszczenie towarów w ewidencji, o której mowa w art. 54a ust. 1 unijnego rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L nr 77/1 ze zm.),
- oraz podaje w informacji odpowiadającej polskiej informacji podsumowującej NIP podatnika, któremu mają zostać dostarczone towary.

Jeżeli ww. warunki są spełnione, wówczas WNT uznaje się za dokonane przez podatnika, któremu mają zostać dostarczone towary, na terytorium kraju, w momencie przeniesienia na niego prawa do rozporządzania towarami

jak właściciel - o ile przeniesienie to nastąpi w terminie 12 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

Moduł 9 Dostawa z montażem

9.1. Definicja dostawy z montażem

Ćwiczenie nr 1:

Uzupełnij luki w tekście:

Co do zasady każde świadczenie dla celów opodatkowania VAT powinno być traktowane jako **odrębne i niezależne**. Jeżeli jednak **dwie lub więcej niż dwie** czynności dokonane przez podatnika są tak ściśle **powiązane**, że obiektywnie tworzą w aspekcie gospodarczym jedną całość, to wszystkie te czynności stanowią **jednolite** świadczenie dla celów podatku VAT, którego rozdzielenie miałoby charakter **sztuczny**. W przypadku dostawy z montażem mamy do czynienia z tzw. czynnością **złożoną (kompleksową)**, w ramach której zasadniczo dochodzi nie tylko do **dostawy** towaru, ale również do świadczenia **montażowego**.

Ćwiczenie nr 2:

Dokończ zdania.

Miejscem dostawy w przypadku towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz jest **miejsce, w którym towary te są instalowane lub montowane**.

Ustawodawca zastrzegł, że nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności **umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem**.

Ćwiczenie nr 3:

Napisz, jak rozumiesz pojęcie “prostych czynności” związanych z dostawą z montażem.

Są to czynności, które umożliwiają funkcjonowanie towaru zgodnie z przeznaczeniem. Takie, które potencjalny nabywca mógłby wykonać we własnym zakresie. Czynności, które nie wymagają specjalistycznej wiedzy i umiejętności znanych przede wszystkim dostawcy montowanego lub instalowanego towaru.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

9.2. Dostawa towarów z montażem wykonanym przez podmiot trzeci

Ćwiczenie nr 1:

Zaznacz prawidłową odpowiedź:

Dostawę wraz z montażem lub instalacją powierzoną wyspecjalizowanej firmie zewnętrznej posiadającej odpowiednią wiedzę i doświadczenie (działającą na rzecz nabywcy):

- a. nie można opodatkowania w miejscu montażu
- b. nie uznaje się za dostawę z montażem
- c. można opodatkować w miejscu montażu**

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

9.3. Opodatkowanie VAT transgranicznej dostawy towarów wymagających montażu

Ćwiczenie nr 1:

Udziel odpowiedzi.

Polska firma zawarła umowę na dostawę specjalistycznej maszyny z kontrahentem z Portugalii. Kontrakt zakłada, że oprócz dostawy towarów polska firma wykona specjalistyczny montaż maszyny w fabryce kontrahenta. Montaż jest skomplikowany, dlatego będzie nim kierował inżynier z Polski, któremu będzie podlegała grupa 5 pracowników z polskiej firmy. Jak potraktować tę sprzedaż? W jaki sposób dokonać jej rozliczenia?

Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT, miejscem świadczenia (opodatkowania) w przypadku towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz, jest miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane. Należy podkreślić, iż nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ważne jest również, że na określenie miejsca świadczenia nie wpływa to, kto dokonuje montażu towarów. Może to być zarówno podatnik dokonujący dostawy, jak też firma działająca na jego zlecenie.

Ze stanu faktycznego wynika, że montaż jest specjalistyczny i skomplikowany. Zatem jest to dostawa towarów wraz z montażem rozliczana na szczególnych zasadach. Transakcja ta nie będzie opodatkowana w Polsce, bowiem miejsce opodatkowana znajduje się w miejscu montażu maszyny, czyli w Portugalii.

W zależności od przepisów obowiązujących w tym zakresie na terytorium Portugalii, polski dostawca będzie musiał zarejestrować się jako podatnik podatku od wartości dodanej na terytorium kraju dostawy (tj. Portugalia) i opodatkować tę dostawę jako dostawę krajową na rzecz ostatecznego nabywcy, według zasad obowiązujących w kraju dostawy, bądź też obowiązek rozliczenia podatku należnego spocznie na nabywcy.

Polski usługodawca będzie miał prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, pomimo tego, że jest to dostawa niepodlegająca opodatkowaniu w kraju. Wynika to z brzmienia art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT. W myśl tego przepisu odliczenie przysługuje jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczyć będą dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami. Określenie: "poza terytorium kraju" jest bardzo szerokie i obejmuje swym zakresem zarówno terytoria państw członkowskich Unii Europejskiej, jak i terytoria państw trzecich - niewchodzących w skład Unii Europejskiej. Jeśli zatem podatnik VAT wykonywać będzie poza terytorium Polski czynności, które nie są opodatkowane (tylko) ze względu na miejsce ich wykonywania - prawo do odliczenia podatku naliczonego i tak będzie mu przysługiwało.

Ćwiczenie nr 2:

Dokończ zdania:

Montaż wykonany przez polski podmiot poza terytorium kraju związany z dostawą towarów ma charakter prostych czynności. Tego typu transakcja będzie podlegała opodatkowaniu VAT **w Polsce jako wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów lub eksport.**

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

9.4. Nabycie towarów montowanych lub instalowanych od zagranicznego podatnika

Ćwiczenie nr 1:

Polski podatnik kupił od irlandzkiego podatnika (nieposiadającego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski) towar, który wymagał montażu. Montaż został wykonany na terytorium Polski przez pracowników irlandzkiej spółki. Montaż maszyny jest operacją wymagającą specjalistycznej wiedzy i doświadczenia. Irlandzki podatnik nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce. Jak Twoim zdaniem należy rozliczyć tę transakcję?

W pierwszej kolejności należy ustalić, czy spełnione zostały warunki, aby polski nabywca rozliczył VAT za dostawę.

Z tytułu dostaw towarów dokonywanych przez podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podatnikami mogą być nabywcy. W takich przypadkach dochodzi do tzw. dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca.

Do takich dostaw dochodzi, jeżeli łącznie są spełnione warunki określone przepisami art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT. Jeżeli choćby jeden z tych warunków nie jest spełniony, nabywca nie powinien rozliczać podatku należnego z tytułu dostawy, a dostawa powinna być rozliczona przez dostawcę na zasadach ogólnych.

Warunki występowania dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca

Lp.	Warunki
1.	dochodzi do odpłatnej dostawy towarów, której miejsce znajduje się w Polsce
2.	dostawcą jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski albo podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, lecz posiadający tutaj stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli miejsce to nie bierze udziału w dostawie towarów
3.	dostawca nie jest zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT; warunek ten nie dotyczy: <ul style="list-style-type: none">dostaw gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej,transferu bonów jednego przeznaczenia

4.	nabywcą towaru jest: <ul style="list-style-type: none">• w przypadku nabycia gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej - podmiot zarejestrowany jako podatnik VAT lub podatnik VAT UE,• w przypadku transferu bonów jednego przeznaczenia, w przypadku których miejscem dostawy towarów, których te bony dotyczą, jest terytorium kraju - podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem,• w pozostałych przypadkach - podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana jako podatnik VAT UE.
5.	dostawa towarów nie jest dokonywana w ramach: <ul style="list-style-type: none">• wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość,• sprzedaży na odległość towarów importowanych rozliczanej w ramach szczególnej procedury dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom

Ustalenie miejsca dokonania dostawy

Warunkiem stosowania art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT jest, aby doszło do odpłatnej dostawy towarów, której miejsce znajduje się na terytorium Polski. Obowiązek rozliczenia podatku przez nabywcę towarów może powstać tylko w przypadku, gdy dostawy tych towarów podlegają opodatkowaniu w Polsce. Jest tak tylko w przypadku dostaw towarów na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT), a więc w przypadku dostaw towarów, których miejsce świadczenia (ustalone na podstawie przepisów art. 22 ustawy o VAT) znajduje się na terytorium Polski. Miejsce dostawy będzie w Polsce w przypadku towarów:

- które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz w Polsce; nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem;
- niewysyłanych ani nietransportowanych, które w momencie dostawy są w Polsce;

- wysyłanych lub transportowanych przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią po terytorium Polski.

Mając na uwadze powyższe rozważania w tym przypadku polska spółka nie rozlicza WNT, tylko dostawę, dla której podatnikiem jest podatnikiem jako nabywca.

Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, najczęściej powstaje na podstawie przepisów art. 19a ust. 1, 4 i 8 ustawy o VAT. Oznacza to, że obowiązek powstaje przeważnie z chwilą:

- otrzymania przez dostawcę towarów całości lub części zapłaty - w zakresie, w jakim zapłata taka otrzymywana jest przed dokonaniem dostawy towarów,
- dokonania dostawy towarów - w pozostałym zakresie.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI

9.5. Moment powstania obowiązku podatkowego dla dostaw z montażem

Ćwiczenie nr 1:

Dokończ zdania:

- Dla dostawy towarów z montażem obowiązek podatkowy powstaje w **momencie dostawy**.
- Jeżeli przed dostawą towarów nabywca wpłaci zaliczkę, obowiązek podatkowy w stosunku do tej kwoty powstaje w **momencie jej otrzymania**.

Ćwiczenie nr 2:

Do poniższych stwierdzeń dopisz PRAWDA- jeśli zdanie jest prawdziwe i FAŁSZ- jeśli zdanie jest fałszywe.

- Dokonanie dostawy z montażem następuje w momencie faktycznego zakończenia wszystkich czynności, do których wykonania zobowiązany jest dostawca - **PRAWDA**
- Data podpisania protokołu odbioru zawsze powinna być traktowana jako data dokonania dostawy -**FAŁSZ**
- W pliku JPK_V7M wykazuje się czynności wykonywane poza granicami kraju, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego lub zwrotu podatku naliczonego – **PRAWDA**

Ćwiczenie nr 3:

19 stycznia 2023 r. polski podatnik wpłacił czeskiemu sprzedawcy zaliczkę 40% na poczet dostawy towarów wraz z montażem. Zamówiony towar został u polskiego podatnika zamontowany 8 lutego 2022 r.

Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, najczęściej powstaje na podstawie przepisów art. 19a ust. 1, 4 i 8 ustawy o VAT. Oznacza to, że obowiązek powstaje przeważnie z chwilą:

- otrzymania przez dostawcę towarów całości lub części zapłaty - w zakresie, w jakim zapłata taka otrzymywana jest przed dokonaniem dostawy towarów,
- dokonania dostawy towarów - w pozostałym zakresie.

W takim przypadku obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, powstał w 40% 19 stycznia 2023 r., a w 70% 8 lutego 2023 r.

MIEJSCE NA TWOJE NOTATKI