




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

27.01.2020 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Dla celów zastosowania zwolnienia z art. 30 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. nie jest wymagane, aby w momencie otrzymania dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii, podmiot je otrzymujący był podatnikiem akcyzy – wyrok NSA z 16 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 862/17	3
Skutki podatkowe w PIT finansowania transportu oddelegowanym pracownikom , wyrok NSA z 16 stycznia 2020 r., sygn. II FSK 285/18	3
Obowiązki płatnika uprawniające do niepobrania podatku u źródła , wyrok WSA w Krakowie z 14 stycznia 2020 r., sygn. I SA/KR 1269/19	3
Kwestia prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków na atrakcje organizowane w związku z uroczystościami otwarcia nowej siedziby spółki i spotkaniem biznesowym , wyrok WSA w Warszawie z 14 stycznia 2020 r., sygn. III SA/WA 2043/19	4
Ustalenie wartości podstawy opodatkowania PCC przy sprzedaży zbioru rzeczy ruchomych, będących przedmiotem jednej umowy sprzedaży w świetle art. 9 pkt 6 ustawy PCC (zwolnienie dla rzeczy ruchomych do 1000 zł) , wyrok WSA w Białymstoku z 14 stycznia 2020 r., sygn. I SA/BK 664/19	4
Bezwrotna partycypacja wpłacana przez gminę na rzecz TBS korzysta ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy VAT , wyrok NSA z 17 stycznia 2020 r., sygn. I FSK 2086/19	4

Dla celów zastosowania zwolnienia z art. 30 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. nie jest wymagane, aby w momencie otrzymania dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii, podmiot je otrzymujący był podatnikiem akcyzy – wyrok NSA z 16 stycznia 2020 r., sygn. I GSK 862/17

W świetle art. 30 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 162 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r., spółka będzie uprawniona do skorzystania ze zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii na podstawie decyzji potwierdzających umorzenie świadectw pochodzenia energii elektrycznej za lata 2013-2015 r., niezależnie od faktu, że działalność w zakresie obrotu energią elektryczną rozpoczęła dopiero w połowie 2016 r. i wówczas dokonała także rejestracji jako podatnik akcyzy. W omawianej sprawie organ podatkowy wykreował bezpodstawnie dodatkowy, niewynikający z przepisów akcyzowych warunek do zastosowania ww. zwolnienia od akcyzy. Regulacje akcyzowe nie przewidują bowiem takiego warunku, aby podatnik akcyzy chcący skorzystać ze zwolnienia z uwagi na posiadanie decyzji o umorzeniu świadectw pochodzenia energii elektrycznej, musiał być zarejestrowanym podatnikiem już w momencie, w którym otrzymał te świadectwa.

Skutki podatkowe w PIT finansowania transportu oddelegowanym pracownikiem, wyrok NSA z 16 stycznia 2020 r., sygn. II FSK 285/18

Ponoszone przez spółkę nakłady na transport pracowników oddelegowanych do pracy za granicą w postaci kosztów biletów lotniczych, kosztów przeprawy promowej, kosztów przejazdu samochodem służbowym, tj. paliwa, opłat drogowych, materiałów eksploatacyjnych środków trans-

portu, a także zwrot wydatków za korzystanie z prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych - należy zakwalifikować jako przychód pracownika na gruncie art. 12 ust. 1 ustawy PIT.

Pracownik oddelegowany do pracy za granicą nie pozostaje w podróży służbowej, a ww. świadczenia w okolicznościach tej sprawy zostały przyjęte dobrowolnie przez pracownika na podstawie specjalnie sporządzonych umów, są świadczeniami identyfikowanymi imiennie, a także zostały spełnione w interesie pracownika. Z tych względów stanowią dla tych pracowników „inne nieodpłatne świadczenie”.

Obowiązki płatnika uprawniające do niepobrania podatku u źródła, wyrok WSA w Krakowie z 14 stycznia 2020 r., sygn. I SA/KR 1269/19

1) Płatnik, który chce zastosować art. 7 ust. 1 polsko-irlandzkiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i nie dokonywać poboru podatku u źródła na podstawie art. 26 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 2e ustawy CIT jest zobowiązany do przeprowadzenia pełnej weryfikacji warunków umożliwiających skorzystanie z tego zwolnienia i niepobrania podatku zachowując przy tym należyłą staranność.

W ramach należytej staranności nie można się ograniczyć jedynie do weryfikacji warunków zastosowania niepobrania podatku na podstawie art. 7 ust. 1 polsko-irlandzkiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

2) Przesłanki z art. 28b ust. 4 pkt 4-6 ustawy CIT zwracające uwagę na realne badanie kontrahenta, które powinien uwzględnić płatnik, nie są przez ustawodawcę przewidziane przy wariacie wypłaty wynagrodzenia nieprzekraczającym kwoty 2 mln zł.

Kwestia prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków na atrakcje organizowane w związku z uroczystościami otwarcia nowej siedziby spółki i spotkaniem biznesowym, wyrok WSA w Warszawie z 14 stycznia 2020 r., sygn. III SA/WA 2043/19

Nabycie usług organizacji dodatkowych atrakcji w postaci występu gwiazdy wieczoru i innych artystów oraz prezentacje kulinarne czy wyjścia do muzeum – stanowią element usługi kompleksowej polegający na organizacji meetingu i uroczystości (mających charakter merytoryczny).

Powyżej wymienione usługi są również związane z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą, są pośrednio związane z czynnościami opodatkowanymi. W konsekwencji, spółce przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dotyczących usługi organizacji tych wydarzeń, z uwzględnieniem tych wydatków dotyczących dodatkowych atrakcji.

Ustalenie wartości podstawy opodatkowania PCC przy sprzedaży zbioru rzeczy ruchomych, będących przedmiotem jednej umowy sprzedaży w świetle art. 9 pkt 6 ustawy PCC (zwolnienie dla rzeczy ruchomych do 1000 zł), wyrok WSA w Białymstoku z 14 stycznia 2020 r., sygn. I SA/BK 664/19

Jeżeli umowa sprzedaży dotyczy transakcji, za pośrednictwem której dochodzi do przeniesienia w ramach jednej czynności (umowy) wszystkich wymienionych w niej rzeczy, to podstawą opodatkowania stanowi wartość całej nabytej przez muzeum kolekcji, a nie pojedynczych jej fragmentów, niezależnie od faktu, iż każdy z ww. obiektów stanowi odrębną rzecz i może być przedmiotem odrębnej czynności faktycznej i prawnej.

W przypadku zawarcia jednej umowy sprzedaży (dokonania jednej czynności w rozumieniu ustawy PCC) bez znaczenia pozostaje również szczegółowe wyliczenie w umowie wszystkich rzeczy ze wskazaniem odrębnej wartości każdej z nich. W konsekwencji, w związku z zawarciem jednej umowy sprzedaży, a zatem dokonaniem jednej czynności cywilnoprawnej w rozumieniu PCC, podstawą opodatkowania w związku z zawarciem tejże umowy, ustalić należy na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy PCC w odniesieniu do całości przenoszonych składników (rzeczy).

Z uwagi na powyższe, muzeum jako podstawę opodatkowania powinno wskazać łączną wartość wszystkich wskazanych w umowie sprzedawanych rzeczy.


Bezwrotna partycypacja wpłacana przez gminę na rzecz TBS korzysta ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy VAT, wyrok NSA z 17 stycznia 2020 r., sygn. I FSK 2086/19

1) Umowa partycypacyjna to umowa dopiero przyrzekająca zawarcie umowy definitywnej, tj. umowy najmu nieruchomości na rzecz gminy (z prawem swobodnego podnajmu mieszkań na rzecz osób fizycznych). Jest to forma umowy wstępnej najmu nieruchomości, dozwolonej przepisami Kodeksu cywilnego, a jednocześnie wymaganej – jako warunek partycypacji – w art. 5 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych, finansowego wsparcia.

Jest to umowa dwustronna, bo TBS w zamian za przyrzeczenie zawarcia umowy najmu otrzymuje bezzwrotnie kwotę pokrywającą część inwestycji mieszkaniowej. Mając na względzie powyższe, jakkolwiek usługa przyrzeczenia zawarcia umów najmu lokali mieszkalnych jest usługą odrębną od usługi najmu, to jednak mieści się „w zakresie” usług wynajmowania, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy VAT.

2) Przepis art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy VAT jest sformułowany w ten sposób, że ustawodawca posługuje się określeniem: „w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości”, to sugeruje, że to zwolnienie dotyczy szerszej kategorii, aniżeli stricte usługi najmu lub dzierżawy. W związku z czym, co do zasady przyznając rację organowi interpretacyjnemu, że przepisy dotyczące zwolnień należy interpretować ściśle, to jednak nie można tych przepisów interpretować w sposób zawężający, jak to zrobił organ na gruncie tej sprawy.

Co prawda, w art. 135 ust. 1 lit. I Dyrektywy 112 jest mowa o zwolnieniu od podatku dzierżawy i wynajmu nieruchomości. Niemniej jednak, nawet w sytuacji, gdyby polski ustawodawca błędnie implementował ten przepis do polskiego porządku prawnego, rozszerzając ten zakres zwolnienia – to w sytuacji, kiedy podatnik powołuje się bezpośrednio na korzystniejsze dla niego przepisy prawa krajowego, nie jest możliwe bezpośrednie powołanie się na przepisy dyrektywy.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Zastosowanie właściwej stawki VAT do czynności polegających na przechowywaniu instrumentów finansowych , interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20 stycznia 2020 r., sygn. PT6.8101.4.2019	6
Brak opodatkowania podatkiem PCC umowy cash pooling , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 grudnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB2-2.4014.255.2019.1.PB	6
Kwestia uznania sprzedaży urządzenia wraz z usługą serwisową za świadczenie kompleksowe, dla którego obowiązek podatkowy powstaje z momentem dostawy towaru , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.697.2019.1.IR	7
Kwestia udokumentowania oraz moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu nietransakcyjnych WDT i WNT związanych z przemieszczeniem własnych towarów z terytorium Polski/Belgii na terytorium Belgii/Polski , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.582.2019.3.KT	7
Korekta dochodowości (w górę lub w dół) jest neutralna na gruncie ustawy VAT , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.754.2019.1.KO	8
Kwestia uznania dostawy towarów za eksport pośredni oraz zastosowania 0% stawki VAT , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.442.2019.1.JS	8

Zastosowanie właściwej stawki VAT do czynności polegających na przechowywaniu instrumentów finansowych, interpretacja ogólna Ministra Finansów z 20 stycznia 2020 r., sygn. PT6.8101.4.2019

W interpretacji ogólnej zostało potwierdzone obecne stanowisko organów, zgodnie z którym podstawowa stawka VAT (23%) ma zastosowanie nie tylko do przechowywania instrumentów finansowych w postaci materialnej, ale także w postaci zdematerializowanej (przy czym w przeszłości było akceptowane podejście odmienne).

Instrumenty finansowe mogą występować zarówno w postaci materialnej, jak i w postaci zdematerializowanej. Pojęcie przechowywania (depozytu) instrumentów finansowych dotyczy instrumentów finansowych występujących w postaci materialnej, jak również instrumentów występujących w postaci zdematerializowanej.

W zależności od tego, czy instrument finansowy występuje w postaci materialnej, czy też jest zdematerializowany, przechowywanie instrumentów finansowych charakteryzuje się innym zakresem świadczeń składających się na tę usługę. W przypadku instrumentów finansowych w formie materialnej istotą usługi przechowywania (depozytu) może być przyjmowanie tych instrumentów do depozytu i przechowywanie ich np. w skarbcu, sejfie lub skrytce depozytowej. Natomiast, w przypadku instrumentów finansowych w formie zdematerializowanej przechowywanie (depozyt) może polegać na prowadzeniu rejestrów lub ewidencji (w tym również w formie elektronicznej), dokonywaniu zapisów na kontach depozytowych lub ewidencyjnych. Usługa przechowywania może być również wykonywana z wykorzystaniem rachunków papierów wartościowych (przechowywanie na rachunkach papierów wartościowych).

Zgodnie z interpretacją ogólną dla wysokości opodatkowania VAT usług przechowywania instrumentów finansowych, nie ma więc znacze-

nia, czy usługi te dotyczą instrumentów finansowych występujących w formie materialnej, czy w formie zdematerializowanej. Zarówno prawodawca unijny, jak i krajowy nie wprowadza w tym zakresie rozróżnienia.

Należy przy tym zauważyć, że na sposób opodatkowania VAT powyższych czynności w konkretnych okolicznościach będzie mieć wpływ ocena, czy czynności te nie stanowią elementów świadczenia kompleksowego (które może podlegać zwolnieniu z VAT).

Brak opodatkowania podatkiem PCC umowy cash pooling, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 grudnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB2-2.4014.255.2019.1.PB

Skoro zawarcie umowy cash pooling nie zostało wymienione w ustawowym katalogu czynności podlegających opodatkowaniu PCC, umowa do której zamierza przystąpić spółka, nie będzie podlegać opodatkowaniu PCC. Struktura cash pooling oparta będzie o mechanizmy prawne zdefiniowane w prawie cywilnym jako subrogacja oraz przejęcie długu (a zatem instytucje uregulowane odpowiednio w art. 518 § 1 i art. 519 § 1 Kodeksu cywilnego). Również ww. czynności prawne będące podstawą zerowania rachunków uczestników w ramach usługi cash pooling, nie podlegają opodatkowaniu PCC jako czynności niewymienione w art. 1 ust. 1 ustawy PCC.

Mając na uwadze, że umowy których przedmiotem jest zarządzanie płynnością finansową (tj. umowy typu cash pooling), a także czynności prawne wykonywane w ramach takich umów, w tym m.in. subrogacja oraz przejęcie długu, nie zostały wymienione w zamkniętym katalogu art. 1 ust. 1 ustawy PCC, zarówno zawarcie umowy, jak i czynności dokonywane w ramach systemu cash pooling przedstawione w opisie zdarzenia przyszłego, nie będą podlegały opodatkowaniu PCC.

Kwestia uznania sprzedaży urządzenia wraz z usługą serwisową za świadczenie kompleksowe, dla którego obowiązek podatkowy powstaje z momentem dostawy towaru, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KD IPT1-2.4012.697.2019.1.IR

1) W okolicznościach niniejszej sprawy mamy do czynienia z odrębnymi, niezależnymi czynnościami, tj. dostawą urządzenia czyszczącego oraz świadczeniem usług w ramach pakietu „fullserwis”. Pakiet „fullserwis” będzie można nabyć wraz z zawarciem umowy sprzedaży urządzenia, jednakże pakiet ten nie będzie obligatoryjnym elementem umowy sprzedaży urządzenia.

Cena pakietu „fullserwis” będzie uzależniona od konkretnego urządzenia sprzedawanego przez wnioskodawcę oraz możliwego do określenia reżimu pracy maszyny i będzie wynosić w skali roku do 25% jego wartości. Pakiet „fullserwis” będzie obejmował usługi serwisowe polegające na prowadzeniu bieżących przeglądów serwisowych oraz usuwaniu wszelkich usterek urządzeń.

Z kolei okres obowiązywania pakietu „fullserwis” będzie indywidualnie uzgadniany z kontrahentem wnioskodawcy, przy czym jego okres obowiązywania wynosić będzie co najmniej rok od dnia sprzedaży danego urządzenia. W takiej sytuacji, nie sposób uznać, iż w przedmiotowej sprawie mamy do czynienia z jednym kompleksowym świadczeniem, w którym dostawa urządzenia będzie świadczeniem głównym, natomiast świadczone usługi w ramach pakietu „fullserwis” będą stanowiły czynności pomocnicze niezbędne, bez których nie można wykonać lub wykorzystać czynności głównej.

Usługa serwisowa wykonywana w ramach pakietu „fullserwis” to samodzielna i odrębna usługa, która odbywać się będzie po wykonanej dla kontrahenta wnioskodawcy dostawie urządzenia. Rozłączne traktowanie dokonanych świadczeń nie wpłynie na charakter żadnego z nich ani nie sprawi, że wartość świadczeń z punktu widzenia nabywcy będzie inna, niż gdyby były one uznane za jedno świadczenie złożone. W kontekście powyższego dostawę urządzenia (towaru) wraz z pakietem „fullserwis” obejmującym usługi serwisowe polegające na prowadzeniu bieżących przeglądów serwisowych oraz usuwaniu wszelkich usterek urządzeń należy uznać na gruncie ustawy VAT za samodzielne, niezależne świadczenia, które podlegają odrębnym regulacjom opodatkowania VAT.

2) Tym samym, skoro w okolicznościach niniejszej sprawy przedmiotem realizowanych przez wnioskodawcę transakcji będą odrębne, niezależnie opodatkowane czynności w postaci dostawy towaru oraz świadczenia usług to obowiązek podatkowy dla ww. czynności powstanie odpowiednio z chwilą dostawy towaru i wykonania usługi, zgod-

nie z art. 19a ust. 1 ustawy VAT. Przy czym w sytuacji gdy przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi wnioskodawca otrzyma całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Kwestia udokumentowania oraz moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu nietransakcyjnych WDT i WNT związanych z przemieszczeniem własnych towarów z terytorium Polski/Belgii na terytorium Belgii/Polski, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KD IPT1-2.4012.582.2019.3.KT

1) W analizowanym przypadku spółka dokonuje przemieszczenia własnych towarów z terytorium Polski na terytorium Belgii. Przedmiotowe przemieszczenia stanowią wewnątrzspółnotową dostawę towarów (WDT) w rozumieniu art. 13 ust. 3 ustawy VAT. W tym przypadku spółka występuje w podwójnej roli, jest bowiem również nabywcą towaru przemieszczanego na terytorium innego państwa członkowskiego, w którym jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Zatem, w związku z przemieszczeniem własnych towarów z Polski na terytorium Belgii spółka jest obowiązana wystawić fakturę zgodnie z art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT. Obowiązek ten może zostać zrealizowany poprzez wystawienie faktury zbiorczej, w której uwzględnione będą wszystkie transakcje zrealizowane przez spółkę w danym miesiącu.

2) W rezultacie, obowiązek podatkowy z tytułu ww. przemieszczenia towarów powstaje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury.

3) Przemieszczenia towarów własnych spółki z terytorium Belgii na terytorium Polski stanowią/będą stanowić wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT), o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy VAT. Skoro dokument potwierdzający przemieszczenie towarów należących do spółki z terytorium Belgii na terytorium Polski zawiera wszystkie elementy wymagane od faktury zgodnie z przepisami państwa członkowskiego (Belgii) wysyłki towarów, to tym samym obowiązek podatkowy z tytułu przemieszczenia własnych towarów z Belgii do Polski, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy VAT powstanie, zgodnie z art. 20 ust. 5 ustawy VAT, z chwilą wystawienia dokumentu o nazwie „Invoice”, zawierającego wszystkie elementy wymagane od faktury zgodnie z przepisami Belgii, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzspółnotowego nabycia.

Korekta dochodowości (w górę lub w dół) jest neutralna na gruncie ustawy VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.754.2019.1.KO

Jeśli otrzymywane lub wypłacane przez spółkę wyrównanie do ustalonego poziomu dochodowości nie odnosi się do konkretnych faktur, poszczególnych pozycji tych faktur, czy też cen pierwotnie stosowanych (nie ma bezpośredniego przełożenia na ceny produktów), to dokonana lub otrzymana przez spółkę płatność będąca korektą dochodowości, nie będzie powodowała korekty rozliczeń dotyczących sprzedaży towarów i usług do podmiotu powiązanego. Jednocześnie korekta wzajemnych rozliczeń polegająca na wyrównaniu zakładanego poziomu dochodowości nie będzie wiązała się z czynnością wzajemną. Wyrównanie dochodowości do ustalonego między spółką a jednostką dystrybucyjną poziomu dochodowości nie będzie wiązała się z jakimkolwiek świadczeniem ze strony drugiego podmiotu. Tym samym, nie będzie stanowiło wynagrodzenia za usługę w rozumieniu ustawy VAT i nie będzie podlegało opodatkowaniu na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy VAT.

Korekta dochodowości nie będzie również stanowiła wynagrodzenia za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy VAT. Zatem, wystawienie dokumentu korygującego dochodowość jednostki dystrybucyjnej za dany okres wynikać będzie z przyjętej polityki cen transferowych i nie będzie stanowiło zdarzenia podlegającego opodatkowaniu, ponieważ wyrównanie do ustalonego poziomu dochodowości pozostanie bez wpływu na zakres opodatkowania towarów sprzedawanych jednostce dystrybucyjnej.

Kwestia uznania dostawy towarów za eksport pośredni oraz zastosowania 0% stawki VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.442.2019.1.JS

1) W przedstawionych okolicznościach miejsce ma transakcja łańcuchowa, o której mowa w art. 7 ust. 8 ustawy VAT. W analizowanym przypadku dokonana zostanie dostawa towarów (maszyn) pomiędzy wnioskodawcą a nabywcą z państwa członkowskiego, a następnie pomiędzy tym nabywcą, a ostatecznym odbiorcą towarów w państwie trzecim, przy czym maszyny będą transportowane bezpośrednio od wnioskodawcy do podmiotu w Chinach.

Spółka jest odpowiedzialna w sposób organizacyjny i logistyczny za dostarczenie towaru do kontrahenta w Chinach, tj. spółka jest podmiotem, który pełni funkcję organizatora transportu. Spółka dokonuje zamówienia transportu towarów, uzgadnia termin i miejsce odbioru oraz dostawy, rozmiary i ilość towarów, a także potwierdza dostępność i gotowość do odbioru.

Mając na uwadze powyższe, w kontekście art. 22 ustawy VAT należy stwierdzić, że transport towarów w przedmiotowej sprawie powinien zostać przypisany dostawie towarów dokonywanej przez spółkę, organizującą transport towarów z terytorium kraju na terytorium państwa trzeciego – na rzecz drugiego podmiotu w łańcuchu dostaw. Transakcja ta stanowi/będzie stanowić zatem dostawę „ruchomą”, opodatkowaną w miejscu rozpoczęcia transportu, czyli na terytorium kraju. Kolejna dostawa towarów dokonana przez nabywcę z Hiszpanii na rzecz kontrahenta z Chin będzie dostawą „nieruchomą” opodatkowaną w miejscu zakończenia transportu. Aby dostawa ta (pomiędzy spółką a nabywcą z państwa członkowskiego) stanowiła eksport pośredni, zgodnie z jego definicją zawartą w art. 2 pkt 8 lit. b ustawy VAT, konieczne jest spełnienie wszystkich warunków wynikających z tego przepisu. Wywóz towarów przez firmę logistyczną dokonywany będzie na rzecz nabywcy z Hiszpanii (drugiego podmiotu w łańcuchu), a warunki uznania tej dostawy za eksport pośredni zostaną spełnione w sytuacji, gdy wywóz ten będzie potwierdzony przez właściwy organ celny, określony w przepisach celnych. Spełnienie tego warunku ma gwarantować, że faktycznie nastąpił wywóz towarów i bez ich powrotnego przywozu nie będą one przedmiotem dostawy na terytorium kraju, która poprzez zastosowanie stawki 0% byłaby faktycznie nieopodatkowana.

2) W przypadku gdy spółka posiada dokument z węgierskiego urzędu celnego, który potwierdza, że przedmiotowe towary zostały dostarczone do Chin (i tym samym, opuściły terytorium UE) przed terminem do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, to spółka na podstawie art. 2 pkt 8 lit. b oraz art. 41 ust. 4 w zw. z ust. 11 ustawy VAT będzie miała prawo do opodatkowania sprzedaży na rzecz nabywcy stawką podatku w wysokości 0% z tytułu tzw. eksportu pośredniego. W konsekwencji, po spełnieniu warunków wynikających z art. 41 ust. 6 i 6a, w zw. z ust. 11 ustawy VAT, dostawa ta będzie opodatkowana stawką podatku w wysokości 0%.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



TOMASZ JANKOWSKI
tel. +48 505 465 553
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl



ANDRZEJ TAUDUL
tel. +48 502 184 839
andrzej.taudul@ptpodatki.pl

WARSZAWA

ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa
tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl

KATOWICE

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl