

# **TRANSAKCJE ZAGRANICZNE**

## **ZAKUPY I DOSTAWY TOWARÓW**

stan prawny 20 lutego 2017 r.

Marcin Jasiński

# Transakcje zagraniczne – zakupy i dostawy towarów

## Spis treści

|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>1. Dostawy zagraniczne</b>                                                                                       | 2  |
| 1.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów                                                                            | 2  |
| 1.1.1. Rejestracja VAT UE                                                                                           | 3  |
| 1.1.2. Wystawienie faktury dokumentującej WDT                                                                       | 4  |
| 1.1.3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0%                                                          | 5  |
| 1.1.4. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT                                                            | 7  |
| 1.1.5. Rozliczenie WDT w deklaracji                                                                                 | 7  |
| 1.1.6. Rozliczenie w informacji podsumowującej                                                                      | 9  |
| 1.1.7. Korekta dostaw wewnątrzwspólnotowych                                                                         | 10 |
| 1.1.8. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi | 11 |
| 1.2. Eksport towarów                                                                                                | 12 |
| 1.2.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji                                                                            | 13 |
| 1.2.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0%                                      | 15 |
| 1.2.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych                                                                            | 15 |
| 1.3. Transakcje tańcuchowe                                                                                          | 17 |
| <b>2. Zakupy od zagranicznych kontrahentów</b>                                                                      | 20 |
| 2.1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów                                                                            | 20 |
| 2.1.1. Towary nabywa podatnik VAT czynny                                                                            | 20 |
| 2.1.2. Towary nabywa podatnik VAT zwolniony                                                                         | 21 |
| 2.1.3. Przemieszczenie własnych towarów                                                                             | 21 |
| 2.1.4. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych                                                                    | 23 |
| 2.1.5. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT                                                            | 28 |
| 2.1.6. Rozliczenie WNT od nabycia środków transportu                                                                | 28 |
| 2.2. Import towarów                                                                                                 | 30 |
| 2.2.1. Miejsce rozliczenia importu                                                                                  | 30 |
| 2.2.2. Procedura uproszczona                                                                                        | 30 |
| 2.2.3. Odliczenie VAT od importu towarów                                                                            | 31 |

## Transakcje zagraniczne – zakupy i dostawy towarów

Od rozliczenia za styczeń 2017 r. podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT UE składają wyłącznie miesięczne i w formie elektronicznej informacje podsumowujące. Obostrzone zostały również zasady rozliczeń WNT. Łatwiej utracić status podatnika VAT UE. Natomiast od 1 marca 2017 r. w związku z reformą administracji podatkowej zmieniają się zasady rozliczeń importu towarów.

### 1. Dostawy zagraniczne

Gdy sprzedawane towary są dostarczane za granicę, zasady ich rozliczeń ulegają zmianie. W zależności od tego, czy krajem docelowym jest państwo UE, czy towar jest dostarczany poza UE, rozliczamy wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (WDT) lub eksport towarów. Nie zawsze jednak dostawa za granicę towarów pozwala rozliczyć transakcję jako WDT lub eksport.

#### 1.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

Specjalne zasady rozliczeń VAT dotyczą transakcji sprzedaży towarów kontrahentom z innych krajów UE. Taka transakcja jest kwalifikowana jako wewnątrzwspólnotowa dostawa. Jak zawsze, obowiązek rozliczenia jest uzależniony od spełnienia warunków ustawowych (art. 13 ustawy o VAT).

Wewnątrzwspólnotowa dostawa może mieć miejsce zarówno wtedy, gdy wywóz jest dokonywany w ramach dostawy, jak i wtedy, gdy polski podatnik przemieszcza własne towary. Aby doszło do wewnątrzwspólnotowej dostawy, muszą być spełnione łącznie następujące warunki:

1. Wywóz towarów następuje z terytorium Polski na terytorium innego kraju UE.
2. Wywóz towarów następuje w wykonaniu dostawy towarów (w wyniku zarówno sprzedaży, jak i nieodpłatnej dostawy, która na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy podlega VAT). Wewnątrzwspólnotowa dostawa występuje również wtedy, gdy polski podatnik przemieszcza własne towary do innego kraju UE, nie w ramach dostawy towarów. Warunki, których spełnienie powoduje obowiązek rozliczenia VAT, są określone w art. 13 ust. 3 ustawy.  
Nie uznaje się za WDT przemieszczenia towarów zaliczanych do próbek czy prezentów o małej wartości na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem (zob. pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 14 października 2015 r., sygn. IPPP3/4512-602/15-2/SM).
3. Nabywca jest podatnikiem podatku od wartości dodanej zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium Polski lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju. Wyjątek (status kupującego nie ma znaczenia) dotyczy sytuacji, gdy przedmiotem dostawy jest nowy środek transportu lub wyroby akcyzowe dostarczane w procedurze zawieszenia akcyzy lub z zapłaconą akcyzą.
4. Dokonującym dostawy jest podatnik, który nie korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 113 ustawy (zwolnienie ze względu na wysokość obrotu). Wewnątrzwspólnotowa dostawa występuje zawsze, niezależnie od tego, czy dostawca jest zarejestrowany jako podatnik VAT, gdy przedmiotem dostawy jest nowy środek transportu.