

TEMAT NUMERU

1 Jak rozliczać VAT od dostaw towarów na rzecz zagranicznych kontrahentów

Zobacz więcej inforlex.pl 

Polski podatnik, który sprzedaje towar zagranicznym kontrahentom, jest zazwyczaj uprawniony do rozliczenia WDT, gdy towar jest transportowany do UE, lub do rozliczenia eksportu, gdy towar jest transportowany poza UE, i może zastosować stawkę 0%. Nie zawsze sytuacja jest tak prosta, szczególnie gdy mamy do czynienia z transakcją łańcuchową. Wtedy jako eksport lub WDT może być rozliczona tylko jedna transakcja w łańcuchu dostaw.

Punktem wyjścia do ustalenia sposobu rozliczenia dostawy jest określenie miejsca jej dokonania. W tym celu należy posłużyć się zasadami wynikającymi z art. 22 ustawy o VAT.

1. Ustalenie miejsca dostawy towarów

W praktyce najczęściej mają zastosowanie trzy główne zasady (patrz tabela 1).

Tabela 1. Ustalenie miejsca dostawy

	Zasada 1	Zasada 2	Zasada 3
Rodzaj towarów	Towary wysyłane lub transportowane przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią	Towary, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz	Towary niewysyłane ani nietransportowane
Miejsce dostawy	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy. Tylko ta dostawa może być uznana za WDT albo eksport.	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane. Nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem.	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy.

Przedstawione zasady mają zastosowanie do klasycznej, prostej sytuacji: jeden kontrahent, jedna dostawa.

PRZYKŁAD

Polska spółka sprzedaje towary do Czech. Towary transportowane są z Polski. Miejszem dostawy jest zatem Polska (zasada 1). Gdy spółka spełni warunki ustawowe, może rozliczyć dostawę jako WDT i zastosować stawkę 0%.