

# Świadomy Podatnik

Jesteś odpowiedzialny wyłącznie za zapłatę podatku  
we właściwej wysokości obliczonej zgodnie z prawem  
– ani więcej, ani mniej.

(Deklaracja Praw Podatnika; Punkt V; Departament Skarbu USA)

# Świadomy Podatnik

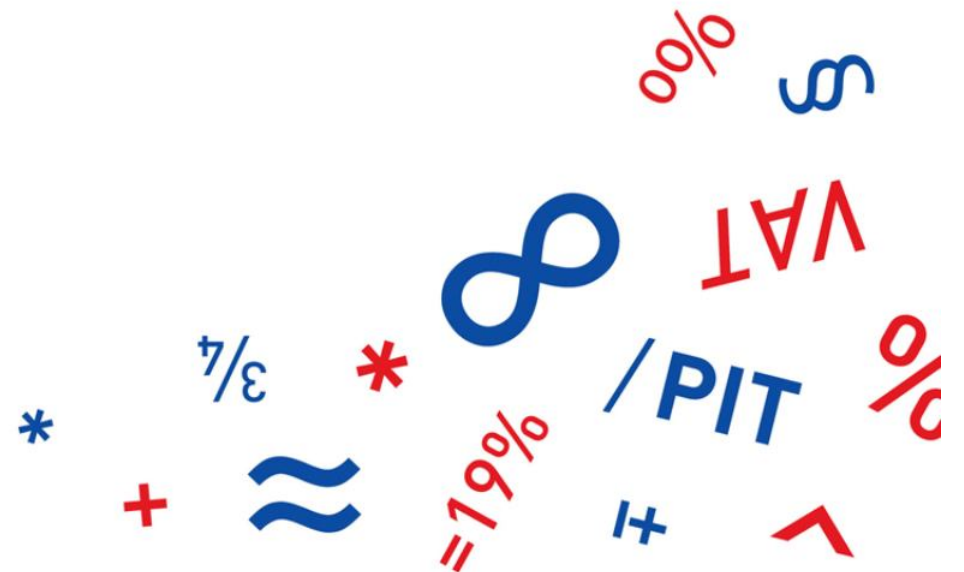
projekt Rady Podatkowej PKPP Lewiatan

Transakcje międzynarodowe oraz  
świadczenia złożone

[www.radapodatkowa.pl](http://www.radapodatkowa.pl)

*WARSZTATY PRAKTYCZNE  
W RAMACH PROGRAMU ŚWIADOMY PODATNIK*

**JERZY MARTINI**



## WDT

- Wywóz do innego państwa UE w ramach transakcji opodatkowanej VAT
- Nabywca (i sprzedawca) podatnicy VAT
- Numery VAT sprzedawcy i nabywcy na fakturze
  - System VIES
  - Biuro wymiany informacji o podatku VAT
  - Właściwy naczelnik urzędu skarbowego
  - sprawa przed ETS

## WDT

- Posiadanie dowodu dostarczenia towarów nabywcy w dokumentacji
  - Uchwała NSA z 11.10.2010 (I FPS 1/10)
  - Dokumenty przewozowe potwierdzające dostarczenie do innego państwa UE
  - Specyfikacja sztuk ładunku
  - Inne dokumenty
    - Korespondencja, dowody zapłaty, dokumenty dotyczące kosztu transportu lub ubezpieczenia, inne
  - Zebranie dokumentacji obowiązkiem podatnika (wyrok ETS w sprawie C-184/05 Twoh)

## WDT

- Zasada proporcjonalności
  - Wyrok w sprawie C-146/05 Albert Collee
    - Brak spełnienia warunków formalnych nie może pozbawić podatnika prawa do stawki 0% jeśli spełnione są warunki merytoryczne.

## WDT

- Transakcje łańcuchowe
  - Kilka transakcji, jeden transport – do kogo przyporządkować WDT
  - Art.22 ust.2 ustawy o VAT, wyroki ETS C-245/04 EMAG i C-430/09 Euro Tyre
    - Za transport odpowiada:
      - Dostawca, finalny nabywca, pośrednika
    - Odsprzedaż przez pośrednika przed rozpoczęciem transportu

## WDT

- Transakcje dotknięte oszustwem podatkowym
- Nabywca mimo zobowiązania nie wywozi towaru do innego państwa członkowskiego
  - Wyrok ETS w sprawie C-409/05 Teleos
  - Działanie w dobrej wierze
  - Czynny udział w oszustwie – brak prawa do 0%



## Przemieszczenie własnych towarów

- Przemieszczenie własnych towarów na równi z WDT / WNT
- Wyłączenia:
  - Towary instalowane / montowane
  - Towary przeznaczone na eksport / WDT
  - na towarach mają być wykonane usługi
  - Czasowe wykorzystywanie towarów do świadczenia usług



## WNT – magazyn konsygnacyjny

- Towary przemieszczone przez podatnika z innego państwa UE do magazynu konsygnacyjnego przeznaczone do dostawy dla prowadzącego magazyn konsygnacyjny.
- Brak obowiązku rejestracji dostawcy dla celów VAT w Polsce.
- WNT rozlicza nabywca
- Warunki i ograniczenia

## Usługi - Transakcje międzynarodowe

- Miejsce Świadczenia
- Siedziba – definicja Art.10 Rozporządzenia Rady UE 282/2011
  - Miejsce w którym wykonywane są funkcje naczelnego zarządu
- Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej
  - Definicja – art. 11 Rozporządzenia Rady UE
  - Orzecznictwo ETS
  - Kontrowersje
- Oświadczenia nabywców, działanie w dobrej wierze

## Usługi - Transakcje międzynarodowe

- Weryfikacja statusu kontrahenta (art. 18 Rozporządzenia Rady EU 282/2011)
  - Podatnicy z UE
  - Podatnicy spoza UE

## Świadczenia złożone a VAT

- Co to są świadczenia złożone?
  - Co do zasady każde świadczenie powinno być rozpatrywane dla celów VAT odrębnie,
  - Nie można sztucznie rozdzielać – wbrew realiom ekonomicznym
  - Świadczenie pomocnicze to takie, które nie stanowi dla nabywcy celu samego w sobie, lecz jedynie pozwala na lepsze wykorzystanie świadczenia zasadniczego
  - Czy świadczenie zaspokaja tę samą potrzebę nabywcy
- Orzecznictwo ETS
- Kontrowersje

Dziękuję za uwagę

Jerzy Martini  
[Jerzy.martini@akademiavat.pl](mailto:Jerzy.martini@akademiavat.pl)

