

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

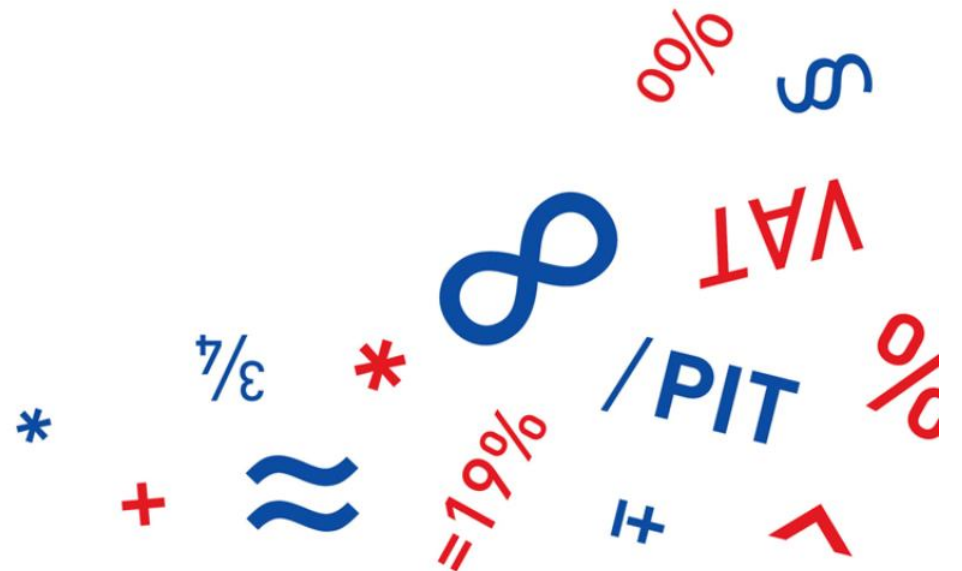
projekt Rady Podatkowej PKPP Lewiatan

Transakcje międzynarodowe oraz
świadczenia złożone

www.radapodatkowa.pl

*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, pośrednik
 - 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

