



7 ZMIAN VAT OD 1 LIPCA 2020 [7/7]

Stawka 0% w WDT - czyli zmiana, której nie ma

Cykl przedstawiający 7 zmian w przepisach o VAT, które od 1 lipca 2020 r. mogą mieć wpływ na rozliczenia podatników kończymy zmianą medialną - czyli zmianą, której nie ma, a mimo to wielu podatników obawia się jej skutków.

Czwartym elementem pakietu Quick Fixes, który jako jedyny został wprowadzony nie nowelizacją Dyrektywy 2006/112, ale zmianą rozporządzenia Rady (UE) 282/2011 było wprowadzenie nowego przepisu art. 45a, który określa **zestaw domniemań, mających potwierdzić, że towary zostały przemieszczone do innego państwa członkowskiego** w wyniku dokonanej transakcji, co jest niezbędne dla celów zastosowania stawki 0% (względnie zwolnienia) w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.

Art. 45a rozporządzenia wprowadza **dwa domniemania przemieszczenia towarów** z państwa członkowskiego wysyłki do państwa członkowskiego przeznaczenia - pierwsze dotyczy przypadku, gdy towary są wysyłane przez sprzedawcę (lub podmiot działający na jego rzecz), drugie zaś - gdy towary są wysyłane lub transportowane przez nabywcę (lub podmiot działający na jego rzecz).

Podatnik chcący skorzystać z tych domniemań musi przede wszystkim dysponować określonymi w rozporządzeniu dowodami. Mogą to być dwa **dokumenty** związane z transportem (typu podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów) lub jeden związany z transportem, a jeden innego rodzaju - polisa ubezpieczeniowa dotycząca transportu; dokumenty urzędowe potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia lub poświadczenie odbioru przez podmiot prowadzący magazyn, do którego towary trafiły.

Istotne jest to, aby dokumenty te:

- zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i nabywcy
- nie były ze sobą sprzeczne.

W przypadku, gdy towary są wysyłane lub transportowane przez nabywcę, dostawca musi ponadto być w posiadaniu **pisemnego oświadczenia nabywcy** potwierdzającego, że towary zostały wysłane lub

przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

Obydwa domniemania mogą zostać obalone przez organ podatkowe.

Art. 45a rozporządzenia czy art. 42 ustawy - co powinien zrobić podatnik polski?

Ustawa o VAT w art. 42 ust. 3 i 11 określa dokumenty będące dowodami potwierdzającymi przemieszczenie towarów na terytorium innego państwa członkowskiego. Są to dokumenty przewozowe (jeżeli towar jest przewożony przez przewoźnika) i specyfikacja sztuk ładunku. Jeśli te dowody nie są wystarczające podatnik może je uzupełnić innymi, takimi jak korespondencja handlowa, dokument potwierdzający płatność za towar czy dowód potwierdzający przyjęcie towaru przez nabywcę na terytorium innego państwa.

Nie ulega więc wątpliwości, że reguły określone w art. 42 ust. 3 i 11 ustawy są prostsze do spełnienia. A zatem czy polski podatnik musi stosować domniemania określone w rozporządzeniu czy może tak jak dotychczas stosować dowody ujęte w art. 42?

Otóż istotą relacji pomiędzy art. 45a rozporządzenia i art. 42 jest **możliwość dokonania przez podatnika polskiego wyboru** pomiędzy zastosowaniem reguł określonych w rozporządzeniu i reguł wynikających z ustawy. Ustawodawca nie uchylił bowiem przepisów art. 42 ust. 3 i 11 ustawy, a zatem podatnik w dalszym ciągu może się na nich opierać.

Podatnik może jednak wybrać domniemania ujęte w art. 45a rozporządzenia 282/2011 zaś polski organ podatkowy musi ten wybór zaakceptować. Organ podatkowy może próbować obalić domniemania - ale ma obowiązek zaakceptowania faktu, że podatnik dowodzi przemieszczenia towarów na podstawie art. 45a rozporządzenia.

I na tym właśnie polega w tym przypadku bezpośrednio obowiązywanie rozporządzenia - przepis ten nie tworzy obowiązku budowania domniemań przez podatnika, aby zastosować stawkę 0% w WDT. Tworzy natomiast obowiązek akceptacji przez polskie organy podatkowe oparcia się przez podatnika nie na przepisach ustawy, ale na regulacjach rozporządzenia 282/2011, jeżeli polski podatnik dokona takiego wyboru.

A zatem - jeżeli dokonujecie państwo wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i nie macie dotychczas trudności z dokumentowaniem wywozu towarów na zasadach ujętych w ustawie o VAT - najlepiej w dalszym ciągu stosować się do regulacji art. 42 ustawy i oprzeć się na rozwiązaniach znanych i sprawdzonych.

[Zobacz #WIECEJ na blogu MDDP "Trochę o VAT"](#)

[Zapoznaj się z innymi naszymi Tax Alertami](#)

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Tomasz Michalik
88

Tomasz.Michalik@mddp.pl

tel. +48 22 322 68

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, corporate finance, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji. Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem

zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki. Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

MDDP
Mokotowska Square
Mokotowska 49 | 00-542 Warszawa
tel. (+48) (22) 322 68 88 | fax (+48) (22) 322 68 89
biuro@mddp.pl | www.mddp.pl



DORADZTWO PODATKOWE TAX ADVISORY	KANCELARIA PRAWNA LAW FIRM	BUSINESS CONSULTING	OUTSOURCING	CORPORATE FINANCE	AKADEMIA BIZNESU BUSINESS ACADEMY
---	-------------------------------------	------------------------	-------------	----------------------	--