

W przypadku transakcji łańcuchowych, kiedy ten sam towar jest przedmiotem kolejnych dostaw, lecz faktycznie jest przemieszczany od pierwszego dostawcy do finalnego nabywcy, przyjmuje się, że ma miejsce tylko jedna wysyłka (transport). Z uwagi na to, że dokonywane jest tylko jedno przemieszczenie towarów, to tylko jedna dostawa może być uznana za dostawę „ruchomą” towarów, pozostałe zaś są dostawami „nieruchomymi”. Co do zasady, w przypadku transakcji łańcuchowych, gdzie towar jest transportowany pomiędzy państwami unijnymi za dostawę ruchomą – czyli taką, którą przy spełnieniu określonych warunków, można uznać za WDT uznaje się pierwszą w kolejności dostawę. Tym samym w opisanej sytuacji Czytelnik może uznać, iż transakcja pomiędzy nim, a podatnikiem z Francji jest ruchoma. Przypomnijmy, że w myśl art. 13 ust. 1 ustawy, przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, rozumie się wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, z zastrzeżeniem ust. 2–8.

WDT wystąpi pod warunkiem, że nabywca towarów jest:

- podatnikiem podatku od wartości dodanej zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, działającymi w takim charakterze na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, niewymienionymi w pkt 1 i 2, jeżeli przedmiotem dostawy są wyroby akcyzowe, które, zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą;
- podmiotem innym niż wymienione w pkt 1 i 2, działającym (zamieszkującym) w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim, jeżeli przedmiotem dostawy są nowe środki transportu.

Biorąc przedstawiony w pytaniu stan faktyczny możemy uznać, że Polski podatnik dokonuje WDT na rzecz podatnika z Francji. Podatnik po otrzymaniu odpowiednich dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza terytorium kraju będzie mógł zastosować stawkę 0%.

Tomasz Burchard

Podstawa prawna: art. 13 ust. 1, art. 13 ust. 2, art. 22 ust. 2, art. 22 ust. 2b i art. 22 ust. 2c ustawy z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

2. Sprzedaż wysyłkowa w nowym JPK

Sprzedajemy towar do różnych krajów, w niektórych przekroczyliśmy limit obowiązujący w danym kraju. Sprzedaż do Niemiec opodatkowana jest stawką VAT w Niemczech i tam też odprowadzamy podatek VAT. Czy tą sprzedaż opodatkowaną w Niemczech uwzględniam w nowym JPK i w jaki sposób mam ją wykazać?

ODPOWIEDŹ

Tak, sprzedaż wysyłkową opodatkowaną w Niemczech należy wykazać w JPK.

W przypadku sprzedaży wysyłkowej, w części ewidencyjnej, w formularzu faktury sprzedaży należy rozwinąć listę „Rodzaj transakcji” i wskazać symbol „SW”. Jeżeli faktura dokumentuje sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju przy symbolu SW należy wpisać cyfrę 1.

UZASADNIENIE

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług wprowadza obowiązek oznaczania w nowym JPK_VAT transakcji szczególnego rodzaju. Wypełniając nowy JPK_VAT, przy każdym ujętym w ewidencji dowodzie, np. fakturze, podatnik musi oznaczyć specjalną procedurę, w ramach której przebiegła transakcja. Dotyczy to np. sprzedaży wysyłkowej – obowiązek ten wynika z § 10 ust.4 pkt 1 Rozporządzenia. Przepis ten wskazuje, że dodatkowo ewidencja zawiera oznaczenia dotyczące dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy – oznaczenie „SW”.

Pod pojęciem sprzedaży wysyłkowej, należy rozumieć dostawę na terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT. W myśl definicji zawartej w art. 2 pkt 23, sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które jest państwem przeznaczenia dla wysłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:

- a) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- b) innego niż wymieniony w lit. a) podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Zatem to do tak rozumianej sprzedaży wysyłkowej należy zastosować w nowym JPK szczególne oznaczenie – SW.

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów: *„Oznaczenie SW dotyczy dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy, tj. zarówno opodatkowanej w kraju, jak i w innych państwach Unii Europejskiej. Ministerstwo Finansów na stronie podatki.gov.pl doprecyzowuje, że „Mimo obowiązku wystawiania faktur w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, wystarczy ujmowanie tej sprzedaży na podstawie dokumentu zbiorczego”.*

W przypadku sprzedaży wysyłkowej, w części ewidencyjnej, w formularzu faktury sprzedaży, należy rozwinąć listę „Rodzaj transakcji” i wskazać symbol „SW”. Jeżeli faktura dokumentuje sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju przy symbolu SW przeznaczonego dla danej faktury, powinna pojawić się cyfra 1.

Jan Falkowski

Podstawa prawna: art.2 pkt 23 ustawy z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, § 10 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.