

Dzisiejszy mailing powinni przeczytać zwłaszcza ci, którzy eksportują towary do innych krajów UE. Zwykle schemat nie jest tutaj skomplikowany, czyli firma A z Polski sprzedaje towar firmie B np. z Niemiec - i temat zamknięty. Sytuacja robi się jednak bardziej niepewna, gdy mamy do czynienia z pewnym typem transakcji łańcuchowej, gdzie występują 3 różne firmy (lub więcej).

### **Przykład takiego schematu:**

- firma A z Polski sprzedaje towar do firmy B z Niemiec,
- firma B z Niemiec, pełniąc rolę pośrednika, praktycznie od razu sprzedaje ten towar firmie C, też z Niemiec,
- firma C z Niemiec sprzedaje ten towar do Francji.

### **Gdzie w takiej konfiguracji mamy zagrożenie podatkowe...?**

Nasza firma A z Polski jest przekonana, że jest to transakcja dwustronna, w której uczestniczą wyłącznie 2 podmioty, czyli sprzedający (A) oraz pierwszy kupujący (B). Jednak firma B praktycznie od razu odsprzedaży towar firmie C, która – UWAGA – organizuje odbiór transportu od polskiej firmy A i go opłaca, w konsekwencji czego towar trafia wprost do siedziby spółki C (a nie do fakturowanej spółki B).

Polska spółka A potraktowała transakcję sprzedaży do niemieckiej spółki B jako WDT (Wewnątrzwspólnotową Dostawę Towarów), czyli jako dostawę zwolnioną z opodatkowania VAT, z prawem do odliczenia z tytułu zakupów krajowych.

### **Czy jednak tak samo podeszłyby do zagadnienia organy podatkowe...? No więc właśnie niekoniecznie!**

Jeśli miałyby miejsce sytuacja, w której niemiecka spółka C zapłaciłaby za towar niemieckiej spółce B zanim nastąpiłby transport tego towaru od polskiej spółki A, to organy skarbowe mogłyby uznać, że spółka C rozporządzała towarem jak właściciel jeszcze przed dokonaniem przemieszczenia. Niosłoby to za sobą istotne konsekwencje:

- dostawą typu WDT byłaby nie transakcja na linii polska spółka A – niemiecka spółka B, lecz transakcja pomiędzy niemieckimi spółkami B oraz C,
- no a skoro tak, to dostawa pomiędzy polską spółką A, a niemiecką spółką B mogłaby zostać uznana przez skarbowkę za transakcję lokalną opodatkowaną w Polsce, **do której polska spółka powinna doliczyć VAT!**

Tak, choć na pierwszy rzut oka wygląda to nielogicznie, to niestety niebezpieczeństwo takiej interpretacji istnieje. Konsekwencje dla polskiej spółki A byłyby tutaj bardzo poważne, gdyż nagle w związku z transakcją pojawiłby się VAT należny (czyli ten, który trzeba odprowadzić do urzędu skarbowego, a który „zbija się” VAT-em naliczonym z faktur zakupowych). Taka konieczność doliczenia VAT-u, którego przecież nie otrzymało się od kontrahenta, z pewnością byłoby bolesne (zwłaszcza przy sprzedaży z niską marżą), a zagraniczny kontrahent niekoniecznie mógłby być skłonny dopłacić nam ten VAT, argumentując przy tym, że przecież umawiał się na zerową stawkę opodatkowania.

### **Rozwiązanie**

Może oczywiście zdarzyć się tak, że będziemy chcieli sprzedać towar zagranicznemu kontrahentowi bez doliczania VAT-u i nie będziemy wiedzieli, co ten kontrahent będzie chciał z nim dalej zrobić. W tej sytuacji nasze podejrzenia powinny wzbudzić 2 rzeczy:

- organizowaniem transportu ma się zająć inny podmiot niż kupiec towaru występujący na fakturze,

- dostawa ma mieć miejsce do innej lokalizacji, niż siedziba kupującego.

### **Co zatem zrobić w takiej sytuacji?**

Jeśli sprzedajemy towar za granicę i nie odpowiadamy za jego transport, to powinniśmy ustalić, czy nasz kontrahent ma zamiar dalej sprzedać tenże towar. Jak to zrobić? Po prostu spytać. Jeśli wyjdzie, że tak, czyli dostawca chce od razu odsprzedać dalej (albo już odsprzedał) i odbiór z naszego magazynu ma być organizowany bezpośrednio przez finalnego nabywcę do miejsca innego niż siedziba naszego kontrahenta, to powinniśmy skonsultować ze specjalistami takie „ułożenie” transakcji pod kątem podatku VAT, aby nie wbić się na minę, którą dziś opisaliśmy. Zresztą zawsze polecamy kontaktowanie się z ekspertami w sprawach podatkowych, gdyż „popłynąć” z takimi tematami jest naprawdę łatwo, niestety.

***Z pozdrowieniami,***

***Ekipa Białych Kołnierzyków***

---

**Białe Kołnierzyki Sp. z o.o.**

ul. Włocławska 167, Toruń  
Poland

Otrzymujesz tę wiadomość, ponieważ zapisałeś się na listę mailingową Białe Kołnierzyki - bezpłatne porady.

[Wypisz mnie](#)

Created with **MailerLite**