

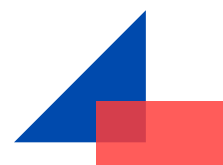


PORADNIK PRAKTYCZNY

# Q&A QUICK FIXES

NOWE ZASADY DOKUMENTOWANIA  
WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY  
TOWARÓW

Andersen Tax & Legal, Poland  
Katowice | 2020



## SZANOWNI PAŃSTWO

Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) 2018/1912 (dalej: Rozporządzenie) obowiązuje w krajach Unii Europejskiej od 1 stycznia 2020 r. Pomimo kilku miesięcy obowiązywania nowych regulacji, jak również wydanych przez Komisję Europejską Not Wyjaśniających (ang. Explanatory Notes on the EU VAT changes in respect of call-off stock arrangements, chain transactions and the exemption for intra-Community supplies of goods “2020 Quick Fixes”), podatnicy podatku od wartości dodanej stale mają wątpliwości dotyczące obowiązków dokumentacyjnych przy zastosowaniu 0 % stawki VAT dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (dalej: WDT).

Poniżej prezentujemy listę najczęściej pojawiających się pytań i odpowiedzi w zakresie dokumentowania WDT po 1 stycznia 2020 r.

Zapraszamy do lektury.



**dr Elżbieta Lis**  
partner, doradca podatkowy, radca prawny

E: [elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl](mailto:elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl)  
T: +48 664 948 038



**Adam Książek**  
doświadczony konsultant podatkowy

E: [adam.ksiazek@andersentaxlegal.pl](mailto:adam.ksiazek@andersentaxlegal.pl)  
T: +48 881 823 180

## SPIS TREŚCI

1.Czego dotyczy i czemu ma służyć unijne Rozporządzenie? .....	4
2. Czy aby zastosować stawkę 0% VAT trzeba zebrać dokumenty wynikające z rozporządzenia, czy wystarczy zebranie dowodów wynikających z ustawy o VAT?.....	4
3.Co stanowi dowód dokonania wysyłki lub transportu towarów?.....	5
4. Jakie dokumenty muszą posiadać, by zastosować 0% stawkę VAT przy WDT, w przypadku, gdy jako sprzedawca organizuję transport?.....	5
5. Jakie dokumenty muszą posiadać, by zastosować 0% stawkę VAT przy WDT, w przypadku, gdy jestem sprzedawcą, a transport towarów jest dokonywany przez nabywcę lub osobę trzecią działającą na jego rzecz? .....	6
6. Co oznacza, że dokumenty „muszą być wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy oraz od nabywcy”? .....	6
7. Jakie dokumenty powinien posiadać dokonujący dostawy, aby zastosować stawkę 0% VAT przy transporcie własnym klienta? .....	7
8. Co w przypadku, gdy oświadczenie nabywcy organizującego transport będzie wystawione po 10. miesiąca? Czy niedotrzymanie terminu powoduje utratę prawa do zastosowania stawki 0% VAT?.....	8
9. Jakie elementy powinno zawierać oświadczenie nabywcy, aby mogło potwierdzać WDT?.....	9
10. Czy sam list przewozowy CMR wystarczy do zastosowania stawki 0% VAT.....	9
11. Czy zamiast dokumentu CMR można będzie przedstawić innego rodzaju dokumenty transportowe?.....	10
12. Czy można zastosować stawkę 0%, VAT jeśli kupujący sam odebrał towar i dostarczył oświadczenie, że towar został wywieziony poza granice Polski?.....	10
13. Czy kopia/skan CMR może stanowić dowód umożliwiający zastosowanie stawki 0% VAT?.....	11
14. Co w przypadku braku podpisu/pieczętki nabywcy na dokumencie CMR?.....	11
15. Kto w stanie prawnym obowiązującym od 01.01.2020 r. wystawia oświadczenie wymagane do zastosowania stawki 0% VAT przy WDT w transakcjach trójstronnych lub łańcuchowych?.....	12
16. Co należy rozumieć przez „Poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów”?.....	12

## ZAPRASZAMY DO LEKTURY

Andersen Tax & Legal  
Srokosz i Wspólnicy Sp.k.  
ul. Chorzowska 150  
40-101 Katowice  
www.AndersenTaxLegal.pl  
© 2020 | Andersen Tax & Legal

## 1 CZEGO DOTYCZY I CZEMU MA SŁUżyć UNIJNE ROZPORZĄDZENIE?

**Rozporządzenie ma służyć ujednoczeniu zasad dokumentowania WDT.** Zgodnie z preambułą do Rozporządzenia, obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. wymogi związane z dokumentowaniem WDT mają na celu ujednoczenie we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej zasad określających, że towary zostały wysłane lub przetransportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium drugiego państwa członkowskiego.

**Ujednoczenie zasad** ma być również korzystne dla przedsiębiorców, którzy dokonując transakcji wewnątrzspółnotowych mieli dotychczas problemy ze zróżnicowanym podejściem państw członkowskich do dokumentowania dostaw wewnątrzspółnotowych. Prowadziło to w konsekwencji do pojawiania się licznych trudności praktycznych oraz braku pewności prawa dla przedsiębiorców.

### WZRUSZALNE DOMNIEMANIE

Mając na uwadze powyższe, unijny ustawodawca w art. 45a Rozporządzenia wprowadził wruszalne domniemanie, że towary zostały wysłane lub przetransportowane z państwa członkowskiego wysyłki do państwa członkowskiego przeznaczenia, jednocześnie wskazując katalog dowodów, jakie trzeba posiadać, by zastosować stawkę 0% VAT przy WDT.



Rozporządzenie wiąże w całości podatników i powinno być stosowane w polskim systemie prawnym bezpośrednio, tj. bez konieczności implementacji. **Oznacza to, że omawiane uregulowania od 1 stycznia 2020 r. stały się częścią polskiego systemu prawnego i obowiązują obok przepisów krajowej ustawy o podatku od towarów i usług.**

## 2 CZY ABY ZASTOSOWAĆ STAWKĘ 0% VAT TRZEBA ZEBRAĆ DOKUMENTY WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA, CZY WYSTARCZY ZEBRANIE DOWODÓW WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY O VAT?

**W celu zastosowania stawki 0% VAT można zebrać dowody z Rozporządzenia lub te wskazane w ustawie o VAT.** Zgromadzenie dokumentów wskazanych w Rozporządzeniu umożliwia skorzystanie z domniemania, że towar wyjechał i został dostarczony, niemniej brak ich pozyskania nie oznacza automatycznie, że faktu dokonania wywozu nie można dowodzić w inny sposób.

Powyższe wynika zarówno z opublikowanego w grudniu 2019 r. projektu Not Wyjaśniających jak i wyjaśnień Ministerstwa Finansów, które wskazało, że brak zgromadzenia przez podatnika dowodów wskazanych w art. 45a Rozporządzenia nie przekreśla definitywnie możliwości zastosowania stawki 0% VAT przy WDT. W takiej sytuacji, możliwe będzie wykorzystanie dokumentów wskazanych w polskiej ustawie o VAT.

### STAWKA 0% VAT DLA WDT

Od 1 stycznia 2020 r. istnieje możliwość dokumentowania WDT na cele zastosowania stawki 0% VAT na podstawie dowodów wynikających z Rozporządzenia lub tych wskazanych w ustawie o VAT.



### 3 CO STANOWI DOWÓD DOKOŃCZENIA WYSYŁKI LUB TRANSPORTU TOWARÓW?

Rozporządzenie przewiduje dwie grupy dokumentów potwierdzających wywóz towarów:

#### GRUPA A

- dokumenty odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, takie jak:
  - podpisany list przewozowy CM,
  - konosament,
  - faktura za towarowy przewóz lotniczy,
  - faktura od przewoźnika towarów.

#### Grupa B

- polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów,
- dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia,
- poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.

W zależności od tego, kto organizuje transport, posiadanie określonego zestawu dokumentów z Grupy A lub Grupy B będzie uprawniało sprzedawcę do zastosowania stawki 0%. Przy czym, każdorazowo dokumenty wchodzące w skład zestawu muszą spełniać następujące wymogi:

- nie mogą być ze sobą sprzeczne,
- muszą być wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy oraz od nabywcy.

### 4 JAKIE DOKUMENTY MUSZĘ POSIADAĆ BY ZASTOSOWAĆ 0% STAWKĘ VAT PRZY WDT, W PRZYPADKU GDY JAKO SPRZEDAWCA ORGANIZUJĘ TRANSPORT TOWARÓW?

W przypadku gdy towary będą wysyłane przez sprzedawcę lub osobę trzecią działającą na jego rzecz, sprzedawca powinien:

- posiadać co najmniej dwa dowody z grupy A np. podpisany list przewozowy CMR i faktura za transport, albo
- posiadać co najmniej jeden dowód z grupy A oraz co najmniej jeden dowód z grupy B – czyli np. konosament wraz z polisą ubezpieczeniową w odniesieniu do wysyłki.

**W przypadku obu tych zestawów, dokumenty nie mogą być ze sobą sprzeczne i co najważniejsze muszą być wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy oraz od nabywcy.**

## 5 JAKIE DOKUMENTY MUSZĘ POSIADAĆ, BY ZASTOSOWAĆ 0% STAWKĘ VAT PRZY WDT, W PRZYPADKU GDY JESTEM SPRZEDAWCĄ, A TRANSPORT TOWARÓW JEST DOKONYWANY PRZEZ NABYWCĘ LUB OSOBĘ TRZECIĄ DZIAŁAJĄCĄ NA JEGO RZECZ?

W takiej sytuacji sprzedawca, poza dowodami wskazanymi w pkt 4 powyżej, powinien posiadać pisemne oświadczenie nabywcy potwierdzające, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy oraz wskazujące państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

### OŚWIADCZENIE MUSI ZAWIERAĆ:

- datę wystawienia,
- nazwę lub imię i nazwisko,
- adres nabywcy,
- ilość i rodzaj towarów,
- datę i miejsce,
- przybycia towarów,
- numer identyfikacyjny środków transportu - w przypadku dostawy środków transportu, oraz
- identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy.

### NABYWCA

jest zobowiązany dostarczyć takie oświadczenie sprzedawcy do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.



## 6 CO OZNACZA, ŻE DOKUMENTY „MUSZĄ BYĆ WYDANE PRZEZ DWIE RÓŻNE STRONY, KTÓRE SĄ NIEZALEŻNE OD SIEBIE NAWZAJEM, OD SPRZEDAWCY ORAZ OD NABYWCY”?

Rozporządzenie nie daje odpowiedzi na to pytanie. Pomocniczo, można jednak odwołać się do art. 80 Dyrektywy 2006/112/WE Rady w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, który wskazuje na różne rodzaje powiązania.

### RODZAJE POWIĄZANIA WEDŁUG ART. 80 DYREKTYWY 2006/112/WE

- powiązania o charakterze rodzinnym lub inne bliskie powiązania o charakterze osobistym,
- powiązania organizacyjne,
- powiązania własnościowe,
- powiązania w zakresie członkostwa,
- powiązania finansowe,
- powiązania prawne.

Wynika z tego, że wszelkie dokumenty stanowiące dowód dokonania WDT wydane pomiędzy podmiotami powiązаныmi w ww. sposób nie będą mogły być uznane za wydane przez niezależne od siebie podmioty.

## ART. 42 UST. 11 USTAWY O VAT

Przepisy polskiej ustawy o podatku VAT nie przewidują warunku „niezależności” dowodów, ani też konieczności wystawienia ich przez dwie różne i niezależne od siebie strony. Katalog dowodów wskazanych w art. 42 ust. 11 ustawy o VAT ma charakter otwarty (ustawodawca posługuje się zwrotem „w szczególności”).



## 7 JAKIE DOKUMENTY POWINIEN POSIADAĆ DOKONUJĄCY DOSTAWY, ABY ZASTOSOWAĆ STAWKĘ 0% VAT PRZY TRANSPORCIE WŁASNYM KLIENTA?

Zastosowanie domniemania nie będzie możliwe w przypadku, gdy transport towarów w ramach WDT zostanie dokonany przy użyciu własnych środków transportowych nabywcy lub sprzedawcy. Stanowisko takie zostało potwierdzone w opublikowanych przez Komisję Europejską w grudniu 2019 roku Notach Wyjaśniających dot. pakietu Quick Fixes.

W przypadku nieposiadania dokumentów wydanych przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy, dostawca, aby skorzystać ze stawki 0% VAT, będzie musiał udowodnić w inny sposób, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, że dostawa została zrealizowana.

## 8 CO W PRZYPADKU, GDY OŚWIADCZENIE NABYWCY ORGANIZUJĄCEGO TRANSPORT BĘDZIE WYSTAWIONE PO 10. MIESIĄCA? CZY NIEDOTRZYMANIE TERMINU POWODUJE ÚTRATĘ PRAWA DO ZASTOSOWANIA STAWKI 0% VAT?

**Nie, niedotrzymanie terminu nie pozbawia możliwości skorzystania z domniemania.**

Termin na przedłożenie oświadczenia przez nabywcę, ma służyć zdyscyplinowaniu samego nabywcy, aczkolwiek sam w sobie nie ma charakteru przesłanki warunkującej prawo do stosowania domniemania. Powyższa przesłanka nie ma też charakteru sankcyjnego, który wykluczałby skorzystanie z domniemania w przypadku otrzymania takiego oświadczenia po terminie.

W przypadku otrzymania oświadczenia od nabywcy po wyznaczonym terminie (tj. po 10 następnego miesiąca) nadal możliwe będzie skorzystanie z domniemania wysyłki lub transportu towarów (pod warunkiem spełnienia pozostałych warunków, o których mowa w Rozporządzeniu).

## OTRZYMANIE OŚWIADCZENIA PO TERMINIE

W przypadku otrzymania oświadczenia od nabywcy po wyznaczonym terminie (tj. po 10 następnego miesiąca) nadal możliwe będzie skorzystanie z domniemania wysyłki lub transportu towarów (pod warunkiem spełnienia pozostałych warunków, o których mowa w Rozporządzeniu).



## 9 JAKIE ELEMENTY POWINNO ZAWIERAĆ OŚWIADCZENIE NABYWCY, ABY MOGŁO POTWIERDZAĆ WDT?

Oświadczenie nabywcy powinno zawierać:

- datę wystawienia,
- nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy,
- ilość i rodzaj towarów,
- datę i miejsce przybycia towarów,
- w przypadku dostawy środków transportu, numer identyfikacyjny środków transportu oraz
- identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy.

**PRZYKŁAD:**

..... miejscowość, data wystawienia	
<b>Potwierdzenie przyjęcia towarów przez nabywcę w ramach WDT i przyjęcia ich na terytorium państwa członkowskiego UE</b>	
<b>Dane nabywcy</b>	
Imię i Nazwisko lub Nazwa	
Adres siedziby lub miejsca zamieszkania	
NIP UE	
Data przyjęcia towarów	
Miejsce przyjęcia towarów na terenie UE (adres i kod kraju UE przeznaczenia)	
<b>Środek transportu</b>	
Rodzaj środka transportu	
Numer rejestracyjny	
<b>Towary i ich ilość</b>	
Nazwa towaru	Ilość
<i>Niniejszym oświadczam, że wskazane powyżej towary zostały wysłane/ przetransportowane przez nabywcę / przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy do państwa członkowskiego UE przeznaczenia, pod wskazany powyżej adres.</i>	
Imię i nazwisko oraz stanowisko osoby przyjmującej towary	
Czytelny podpis	

Każdy dokument, który zawiera wszystkie powyżej wymienione elementy, należy uznać za „oświadczenie pisemne”. Dodatkowo trzeba wskazać, że samo Rozporządzenie nie przewiduje konkretnych zasad dotyczących formatu takiego oświadczenia. Jednym wymogiem jest by oświadczenie nabywcy zostało złożone pisemnie. W tej sytuacji można oczekiwać, że państwa członkowskie podejść do tej kwestii elastycznie i będą akceptowały zarówno dokument w formie papierowej, jak również w wersji elektronicznej, o ile zawierać będzie ona wszystkie wymagane informacje.



## 10 CZY SAM LIST PRZEWOZOWY CMR WYSTARCZY DO ZASTOSOWANIA STAWKI 0% VAT?

**Nie, sam list przewozowy CMR nie wystarczy do zastosowania stawki 0% VAT.**

List przewozowy CMR jest jednym z dokumentów, które stanowią dowód na to, że towary będące przedmiotem WDT zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego.

Jednakże według przepisów Rozporządzenia sprzedawca, w celu skorzystania ze stawki 0% przy WDT ma obowiązek posiadania dwóch niesprzecznych ze sobą dokumentów potwierdzających dokonanie wysyłki, wydanych przez dwa niezależne od siebie podmioty.

Podpisany list przewozowy CMR jest takim dokumentem, jednak **żeby skorzystać z domniemania konieczne jest zgromadzenie dodatkowo, co najmniej jednego innego dokumentu** nie pochodzącego od nabywcy i sprzedawcy, np. faktury od przewoźnika towarów, dokumentu bankowego potwierdzającego zapłatę za wysyłkę lub transport towarów.

## 11 CZY ZAMIAST DOKUMENTU CMR MOŻNA BĘDZIE PRZEDSTAWIĆ INNEGO RODZAJU DOKUMENTY TRANSPORTOWE?

**Tak, zamiast dokumentu CMR można przedstawić inne dokumenty transportowe.**

Zgodnie z art. 45a ust. 3 Rozporządzenia, do celów stosowania zwolnień, jako dowód wysyłki lub transportu akceptowane są: „**a) dokumenty odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, takie jak podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów (...)**”.

Ustawodawca unijny posłużył się sformułowaniem „takie jak” podpisany list przewozowy CMR, co oznacza, że **dopuszczalne są również inne dokumenty transportowe.**

### **DOKUMENT TRANSPORTOWY**

Dokument taki musi potwierdzać dokonanie transportu oraz jednocześnie powinien zawierać informacje analogiczne do tych umieszczanych w treści listu przewozowego CMR - czyli informacje, z których wprost wynika, że określony towar został faktycznie dostarczony do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego.



# 12 CZY MOŻNA ZASTOSOWAĆ STAWKĘ 0% VAT, JEŚLI KUPUJĄCY SAM ODEBRAŁ TOWAR I DOSTARCZYŁ OŚWIADCZENIE, ŻE TOWAR ZOSTAŁ WYWIEZIONY POZA GRANICE POLSKI?

Tak, na zasadach wynikających z ustawy o VAT.

Przepisy Rozporządzenia nie dają możliwości zastosowanie domniemania wywozu, gdy kupujący sam odebrał towar. Samo potwierdzenie odbioru towarów będzie w tym zakresie niewystarczające. Ustawodawca unijny miał na celu wyeliminowanie sytuacji, w których towar odbierany przez nabywcę trafia do miejsca innego niż zadeklarowane. Sytuacje takie stanowiły dotychczas najczęstszy przypadek nadużywania przepisów VAT w ramach przestępstw karuzelowych.

Tym samym w przypadku samodzielnego zrealizowania transportu przez nabywcę zastosowanie domniemania z Rozporządzenia będzie niemożliwe.

W takiej sytuacji sprzedawca dokonujący WDT powinien posłużyć się dokumentami wynikającymi z art. 42 ustawy o podatku VAT.

## DOKUMENT TRANSPORTOWY

Zgodnie z art. 42 ustawy o podatku VAT, w przypadku wywozu towarów będących przedmiotem WDT:

- bezpośrednio przez podatnika dokonującego takiej dostawy lub
- przez ich nabywcę, przy użyciu własnego środka transportu podatnika lub nabywcy,



podatnik oprócz specyfikacji sztuk ładunku, powinien posiadać dokument zawierający co najmniej:

1. imię i nazwisko lub nazwę oraz adres siedziby działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania podatnika dokonującego wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz nabywcy tych towarów;
2. adres, pod który są przewożone towary, w przypadku gdy jest inny niż adres siedziby działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania nabywcy;
3. określenie towarów i ich ilości;
4. potwierdzenie przyjęcia towarów przez nabywcę do miejsca, o którym mowa w pkt 1 lub 2, znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
5. rodzaj oraz numer rejestracyjny środka transportu, którym są przewożone towary lub numer lotu - w przypadku gdy towary przewożone są środkami transportu lotniczego.

## 13 CZY KOPIA/SKAN CMR MOŻE STANOWIĆ DOWÓD UMOŻLIWIAJĄCY ZASTOSOWANIE STAWKI 0% VAT?

Tak, kopia/skan CMR stanowi dowód umożliwiający zastosowanie stawki 0% VAT.

Wielokrotnie pojawia się pytanie o poprawność posługiwania się dokumentami otrzymanymi, jako fax, skan lub jako ksero. W tym zakresie należy wskazać, że ani przepisy Rozporządzenia, ani też ustawy o podatku VAT nie uzależniają zastosowania stawki 0% od posiadania oryginałów dokumentów w formie papierowej. Skoro przepisy nie stanowią o ich formie, stąd też można wnioskować, że **każda forma dokumentu jest dopuszczalna, pod warunkiem, że autentyczność tych dokumentów została uprawdopodobniona.**

Ponadto, w dobie szeroko rozwiniętych technik komunikacji nie ma podstaw, aby odmawiać mocy dowodowej dokumentowi sporządzonemu i przesłanemu w formie elektronicznej. Jeżeli zatem jest to **dokument udostępniony w formie elektronicznej**, e-mail, ksero, skan lub faks dokumentu, w sposób niebudzący wątpliwości, co do jego autentyczności, może on stanowić dowód, o którym mowa w art. 45a Rozporządzenia.

## 14 CO W PRZYPADKU BRAKU PODPISU/PIECZĄTKI NABYWCY NA DOKUMENCIE CMR?

Dokument CMR bez podpisu nadawcy nie stanowi dowodu na cele WDT.

Podpisy składane na liście przewozowym CMR, powinny być złożone odręcznie i w sposób czytelny (tak, aby można było bez wątpliwości rozpoznać osobę podpisującą). Dopuszczalna jest także parafka, ale jedynie w sytuacji, gdy składana jest na pieczętce osoby, która się podpisuje.

### BRAK PODPISU

Brak podpisu (lub jego nieczytelność) lub też brak pieczętki stanowi wadę dokumentu, która nie pozwala na uznanie ich za listy przewozowe. Nie można się również posłużyć się takim CMR w celu zastosowania domniemania, że dostawa w ramach WDT została zrealizowana.



Jeżeli dokument zawiera powyższą wadę (brak podpisu, nieczytelny podpis, brak pieczętki), a sprzedawca nie może uzupełnić lub sprostować wadliwego listu CMR, musi zebrać dodatkowe dowody wskazane w Rozporządzeniu.

## 15 KTO W STANIE PRAWNYM OBOWIĄZUJĄCYM OD 1.01.2020 R. WYSTAWIA OŚWIADCZENIE WYMAGANE DO ZASTOSOWANIA STAWKI 0% VAT PRZY WDT W TRANSAKCJACH TRÓJSTRONNYCH LUB ŁAŃCUCHOWYCH?

Przepisy Rozporządzenia wskazują, że to nabywca ma obowiązek dostarczyć sprzedawcy pisemne oświadczenie potwierdzające, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

**W transakcjach trójstronnych (łańcuchowych) oświadczenie takie dla dostawcy może wystawić drugi w łańcuchu podmiot.**

## 16 CO NALEŻY ROZUMIEĆ PRZEZ „POŚWIADCZENIE ODBIORU WYSTAWIONE PRZEZ PROWADZĄCEGO MAGAZYN W PAŃSTWIE CZŁONKOWSKIM PRZEZNACZENIA, POTWIERDZAJĄCE SKŁADOWANIE TOWARÓW”?

Ustawodawca unijny nie stworzył legalnej definicji tego pojęcia, ani też nie określił warunków formalnych, jakie miałyby spełniać takie poświadczenie. Mając jednak na uwadze cel art. 45a Rozporządzenia, należy uznać, że wskazane w nim dokumenty mają przede wszystkim stanowić dowód tego, że towary będące przedmiotem WDT zostały wywiezione z terytorium jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego.

### POŚWIADCZENIE ODBIORU

W takiej sytuacji „Poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów” będzie dokumentem wystawionym przed niezależny od stron transakcji podmiot zajmujący się magazynowaniem towaru. Dokument taki powinien zawierać m.in.:

- adres magazynu,
- datę przyjęcia towarów do magazynu,
- oznaczenie lokalizacji towarów w magazynie,
- imię i nazwisko oraz stanowisko osoby przyjmującej towary do magazynu,
- czytelny podpis,
- specyfikację magazynowanych towarów.



# ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



**dr Elżbieta Lis**  
partner, doradca podatkowy, radca prawny

E: [elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl](mailto:elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl)  
T: +48 664 948 038



**Adam Książek**  
doświadczony konsultant podatkowy

E: [adam.kszazek@andersentaxlegal.pl](mailto:adam.kszazek@andersentaxlegal.pl)  
T: +48 881 823 180

**Andersen Global** to międzynarodowe stowarzyszenie firm doradczych i kancelarii prawnych skupiające ponad 5 tys. specjalistów z kancelarii członkowskich współpracujących w ponad 170 lokalizacjach.

**Andersen Tax & Legal** w Polsce to zespół blisko 70 doświadczonych ekspertów, w tym adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów oraz księgowych świadczący usługi w trzech biurach: w Katowicach, Warszawie i w Toruniu.

#### Świadczymy usługi w zakresie:

- doradztwa prawnego
- doradztwa podatkowego
- compliance
- cen transferowych
- outsourcingu księgowego

**ANDERSEN TAX & LEGAL SROKOSZ I WSPÓLNICY SP.K.**

ul. Chorzowska 150

40-101 Katowice

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

© 2020 | Andersen Tax & Legal

**ANDERSEN TAX  
& LEGAL.**