

# TEMAT NUMERU

## 1 Jak rozliczać VAT od dostaw towarów na rzecz zagranicznych kontrahentów

Zobacz więcej [inforlex.pl](http://inforlex.pl) 

Polski podatnik, który sprzedaje towar zagranicznym kontrahentom, jest zazwyczaj uprawniony do rozliczenia WDT, gdy towar jest transportowany do UE, lub do rozliczenia eksportu, gdy towar jest transportowany poza UE, i może zastosować stawkę 0%. Nie zawsze sytuacja jest tak prosta, szczególnie gdy mamy do czynienia z transakcją łańcuchową. Wtedy jako eksport lub WDT może być rozliczona tylko jedna transakcja w łańcuchu dostaw.

Punktem wyjścia do ustalenia sposobu rozliczenia dostawy jest określenie miejsca jej dokonania. W tym celu należy posłużyć się zasadami wynikającymi z art. 22 ustawy o VAT.

### 1. Ustalenie miejsca dostawy towarów

W praktyce najczęściej mają zastosowanie trzy główne zasady (patrz tabela 1).

Tabela 1. Ustalenie miejsca dostawy

	Zasada 1	Zasada 2	Zasada 3
Rodzaj towarów	Towary wysyłane lub transportowane przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią	Towary, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz	Towary niewysyłane ani nietransportowane
Miejsce dostawy	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy.  Tylko ta dostawa może być uznana za WDT albo eksport.	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane. Nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem.	Miejszem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy.

Przedstawione zasady mają zastosowanie do klasycznej, prostej sytuacji: jeden kontrahent, jedna dostawa.

#### PRZYKŁAD

Polska spółka sprzedaje towary do Czech. Towary transportowane są z Polski. Miejscem dostawy jest zatem Polska (zasada 1). Gdy spółka spełni warunki ustawowe, może rozliczyć dostawę jako WDT i zastosować stawkę 0%.