

II. TEMAT NUMERU

1 Procedury magazynu typu call-off stock – zmiany od 1 lipca 2020 r.

Zobacz więcej inforflex.pl 

Od 1 lipca 2020 r. wprowadzono nowe regulacje dotyczące procedury magazynu call-off stock. Zastąpiły one istniejące dotychczas uproszczenia w zakresie magazynów konsygnacyjnych. Według nowych zasad przemieszczenie przez polskiego podatnika towarów stanowiących część majątku jego przedsiębiorstwa do innego państwa członkowskiego w ramach tej procedury nie jest uznawane za nietransakcyjne przemieszczenie towarów rozliczane jako WNT i WDT w momencie dostarczenia towarów do magazynu. Podatnik nie musi więc rejestrować się w kraju, do którego przemieszczono towary. Późniejszy sposób rozliczenia zależy od tego, kiedy na nabywcę będzie przeniesione prawo do rozporządzenia towarami jak właściciel. Z tej procedury mogą również skorzystać zagraniczni podatnicy sprowadzający towary do Polski.

Od 1 lipca 2020 r. podatnicy rozliczają transakcje wewnątrzspółnotowe według nowych zasad. Zmiany wprowadziła ustawa z 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Wprowadziła ona m.in. procedurę magazynu call-off stock.

Procedury magazynu typu call-off stock zostały określone przez przepisy art. 13a–13l ustawy o VAT. Są to:

- 1) procedura magazynu typu call-off stock na terytorium kraju (art. 13a–13g ustawy o VAT), która może mieć zastosowanie w przypadku przemieszczania towarów z innych państw członkowskich do Polski;
- 2) procedura magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju (art. 13h–13l ustawy o VAT), która może mieć zastosowanie w przypadku przemieszczania towarów z Polski do innych państw członkowskich.

Zaprezentowane przepisy stanowią implementację do polskiego systemu prawnego przepisów art. 17a dyrektywy 2006/112. Implementacja ta była spóźniona, gdyż państwa członkowskie obowiązane były do wprowadzenia przepisów określających procedury magazynu typu call-off stock od 1 stycznia 2020 r. (zob. pkt 3. Rozliczenie VAT od towarów przemieszczonych do 30 czerwca 2020 r.).

1. Przemieszczanie towarów z innego kraju UE w procedurze call-off stock do magazynu w Polsce

Podatnik, który sprowadza towary z innego kraju do Polski, może być zobowiązany do rozliczenia nietransakcyjnego WNT. Dotyczy to zarówno polskich, jak i zagranicznych podatników. Jak stanowi art. 11 ust. 1 ustawy o VAT:

§ (...) przez wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem rozumie się również przemieszczenie towarów przez podatnika podatku od wartości dodanej lub