

Biuro Podatków i Rachunkowości w nawiązaniu do spotkania z dn. 04. 10. 2012 r., przedstawia poniżej swoje stanowisko w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego na terytorium kraju RP w sprawie dostawy wstawek hamulcowych od kontrahenta unijnego IMOC s.r.o. z siedzibą w Brnie, Republika Czeska.

Ustawa o podatku od towarów i usług nie definiuje pojęcia „składu konsygnacyjnego”. Natomiast w tym akcie prawnym znajdują się uregulowania dotyczące „magazynów konsygnacyjnych”.

Poniżej prezentujemy, jak wyglądałoby rozliczenie pomiędzy podmiotami w sytuacji, w której magazyn funkcjonowałby jako „magazyn konsygnacyjny” celem wskazania różnic i zwrócenia uwagi na właściwy sposób postępowania w przedmiotowej sytuacji.

U podmiotu prowadzącego magazyn konsygnacyjny, przemieszczenie towarów traktowane byłoby jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów pod warunkiem spełnienia warunków, o których mowa w art. 12a ustawy o VAT. Jednym z warunków jest fakt, iż przemieszczane towaru nie zostaną wykorzystane do działalności handlowej.

Jednocześnie na PKP CARGO (jako podmiotu, który prowadziłby magazyn konsygnacyjny) ciążyłby szereg dodatkowych obowiązków rejestracyjnych oraz ewidencyjnych, w szczególności prowadzący magazyn konsygnacyjny zobowiązany byłby do prowadzenia ewidencji towarów wprowadzanych do tego magazynu, zawierającą datę ich wprowadzenia, datę pobrania towarów z magazynu, dane pozwalające na identyfikację towarów, a w przypadku zwrotu towarów - także dane dotyczące powrotnego przemieszczenia towarów.

Ponadto do jednego magazynu konsygnacyjnego dostarczać towary mógłby jeden podatnik podatku od wartości dodanej zarejestrowany na potrzeby dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych w innym państwie członkowskim.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT w przypadku nabywania przez PKP CARGO (polskiego podatnika VAT) towarów od podatnika od wartości dodanej z innego kraju UE poprzez „magazyn konsygnacyjny” po stronie polskiego nabywcy powstałby obowiązek podatkowy z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w momencie pobrania towarów z magazynu.