

II. TEMAT NUMERU

1 VAT od dostaw towarów dla zagranicznych podatników

Sposób rozliczenia dostaw dla zagranicznych kontrahentów jest uzależniony od wielu czynników. Przede wszystkim od tego, gdzie wywozimy towar. Nie zawsze jednak dostawa dla zagranicznego kontrahenta oznacza, że możemy zastosować stawkę 0%. Wymaga to często ustalenia wielu dodatkowych warunków.

Omawianie zasad opodatkowania dostaw towarów do zagranicznych kontrahentów należy rozpocząć od ustalenia miejsca dostawy tych transakcji na podstawie art. 22 ustawy o VAT. Sam fakt, że kontrahentem jest podmiot zagraniczny, nie oznacza, że mamy do czynienia z WDT czy eksportem towarów.

Tabela. Sposoby rozliczenia transakcji

Lp.	Rodzaj towarów	Miejsce dostawy	Sposób rozliczenia
1.	Towary transportowane lub wysyłane z Polski za granicę dla innego podatnika	Polska	WDT lub eksport towarów albo dostawa krajowa
2.	Towary transportowane lub wysyłane z Polski do innego kraju UE w ramach WSTO	Inny kraj UE niż Polska, chyba że podatnik korzysta z opodatkowania do wysokości limitu w Polsce	Rejestracja do VAT w krajach przeznaczenia towarów lub korzystanie z procedury OSS albo rozliczenie dostawy jako krajowej
3.	Towary nietransportowane i niewysyłane poza Polskę	Polska	Dostawa krajowa
4.	Towary montowane z próbnym uruchomieniem lub bez niego poza Polską i nie jest to prosty montaż	Inny kraj niż Polska	Dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca

Miejsce dostawy ustala się według zasad wskazanych w art. 22 ustawy o VAT.

Tabela. Zasady ustalania miejsca dostawy

Lp.	Rodzaj dostawy	Miejsce dostawy
1	2	3
1.	Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią	Miejsce rozpoczęcia transportu
2.	Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość	Miejsce zakończenia transportu (do czasu przekroczenia limitu dostaw w wysokości 42 000 zł VAT można rozliczać w Polsce)