

Rödl & Partner

Echo



Data: 5.02.2024

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

WZPT TRZEBA DOKUMENTOWAĆ FAKTURĄ USTRUKTURYZOWANĄ Z KSeF

Po wejściu w życie przepisów wprowadzających obowiązek korzystania z KSeF, wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów własnych powinno być dokumentowane fakturą ustrukturyzowaną wystawianą w KSeF.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej wydanej 21 grudnia 2023 r. (nr 0114-KDIP1-2.4012. 484.2023.2.GK) zajął stanowisko w sprawie obowiązku dokumentowania fakturami ustrukturyzowanymi (tzw. e-fakturami) wystawianymi w KSeF wewnątrzzakładowego przemieszczenia towarów własnych w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, po wejściu w życie obowiązku korzystania z KSeF.

Rozstrzygnięcie zapadło w okolicznościach dotyczących zagranicznej spółki posiadającej w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W ramach prowadzonej działalności spółka dokonuje przemieszczenia towarów własnych (dalej: WZPT) z Polski do Niemiec. Tego rodzaju przemieszczenia są rozliczane jako wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o VAT.

W celu udokumentowania przemieszczenia spółka nie wystawia faktur (ani faktur wewnętrznych czy faktur proforma), lecz dysponuje innymi dokumentami, tj. dokumentem przewozowym lub potwierdzeniem przyjęcia towarów przez odbiorcę (oświadczeniem nabywcy towarów).

Mając na uwadze, że po wejściu w życie nowych regulacji, obowiązkiem wystawiania i przesyłania faktur z użyciem Krajowego Systemu e-Faktur, którym będą również objęte podmioty zagraniczne posiadające w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności, jeżeli to stałe miejsce będzie uczestniczyło w transakcji, spółka chciała uzyskać potwierdzenie czy w nowym stanie prawnym będzie mogła kontynuować dotychczasowy sposób dokumentacji WZPT, a tym samym, że nie będzie zobligowana do dokumentowania tej czynności fakturami ustrukturyzowanymi wystawianymi w KSeF.

W odpowiedzi, dyrektor KIS nie zaakceptował stanowiska spółki, uznając że z tytułu przemieszczenia towarów własnych z Polski do innego kraju Unii Europejskiej spółka powinna, zgodnie z art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, wystawiać fakturę, ponieważ dokumentuje dostawę towaru na rzecz innego podatnika tzn. podatnika podatku od wartości dodanej. Zdaniem organu podatkowego, w tym przypadku spółka występuje w podwójnej roli – jest również nabywcą przemieszczanego towaru na terytorium Niemiec, gdzie jest zarejestrowana jako podatnik VAT.

W konsekwencji, od momentu, wejścia w życie przepisów o obowiązkowym KSeF, spółka będzie zobowiązana do dokumentowania WZPT w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów fakturami ustrukturyzowanymi wystawianymi przy użyciu KSeF.

ZDANIEM AUTORKI

W mojej ocenie stanowisko Dyrektora KIS nie jest prawidłowe. Wbrew stanowisku organu, w przypadku WZPT w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów nie występuje dwóch podatników, lecz jeden podmiot przemieszczający swój towar, tj. posiadający w stosunku do niego prawo do dysponowania nim jak właściciel. Zatem, w tym przypadku nie powstaje obowiązek wystawiania faktury zgodnie z art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, bowiem przepis ten dotyczy sytuacji, gdy czynności wskazane w tym przepisie są dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika. Taka sytuacja nie ma miejsca w przypadku WZPT, bowiem zarówno „sprzedawca” jak i „nabywca” stanowią w istocie jeden podmiot (tu: spółka), który jedynie dla celów tej dostawy posługuje się różnymi numerami identyfikacyjnymi.

Paulina Kossakowska, radca prawny, starszy konsultant podatkowy w [warszawskim biurze Rödl & Partner](#)