

**NABYCIE TOWARÓW OD UNIJNYCH KONTRAHENTÓW BEZ NUMERU VAT UE TYLKO
W DEKLARACJI VAT-7**

Zwracamy Państwa uwagę na interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej (dalej: DIS) w Warszawie w dniu 6 maja 2016 roku (IPPP3/4512-93/16-2/JF) dotyczącą odmiennego wykazywania w informacji podsumowującej VAT-UE oraz deklaracji VAT wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (dalej: WNT) w przypadku gdy zagraniczny dostawca nie jest zarejestrowany dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych lub nie posłuży się on swoim numerem VAT UE przy dokonywanej dostawie.

Interpretacja dotyczyła spółki zarejestrowanej dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych (numer VAT-UE), która w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokonuje WNT. Zdarza się, że kontrahenci Spółki odmawiają wskazania na wystawionej fakturze swojego numeru VAT UE lub w ogóle nie są zarejestrowani jako podatnicy VAT UE. W takich przypadkach wystawiają Spółce faktury zawierające podatek od wartości dodanej. Spółka uznała, że dokonywane przez nią nabycia spełniają definicję WNT z ustawy o VAT dlatego wykazała je w deklaracji VAT, jednak z uwagi na brak numeru VAT-UE zagranicznych dostawców nie uwzględniła ich w informacji podsumowującej VAT-UE. Doprowadziło to do rozbieżności pomiędzy obiema deklaracjami przez co Spółka powzięła wątpliwość co do prawidłowości swojego postępowania i zwróciła się do DIS z wnioskiem o jego potwierdzenie.

DIS potwierdził stanowisko Spółki wskazując jednocześnie, że fakt rejestracji dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych zagranicznego dostawcy oraz uzyskanie takiego numeru przez nabywcę nie wpływają na kwalifikację danej transakcji jako WNT. Brak takiej rejestracji lub wskazania numeru VAT-UE powoduje jednakże, iż podatnik nie ma możliwości wykazania takiego WNT w informacji podsumowującej, która zgodnie z art. 100 ust. 8 pkt. 3 ustawy o VAT powinna zawierać właściwy oraz ważny numer VAT UE nadany przez państwo zagranicznego dostawcy towarów.

Zgodnie z wydaną interpretacją, jeżeli zagraniczny dostawca nie podaje numeru VAT-UE a nabywca nie ma możliwości uzyskania tej informacji we własnym zakresie, transakcja z przyczyn obiektywnych nie może być wykazana w informacji podsumowującej VAT-UE. Ze względu jednak na fakt, że transakcja taka spełnia ustawową definicję WNT, nabycie podlega opodatkowaniu VAT w Polsce i nabywca jest zobowiązany wykazać je w deklaracji VAT.

Przedmiotowa interpretacja indywidualna jest kolejną wydaną przez DIS w tym zakresie i potwierdza prezentowane dotychczas stanowisko.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51
Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.