

## PODATNIK MA OBOWIĄZEK USTALIĆ PRZEBIEG TRANSAKCJI

Zwracamy Państwa uwagę na ostatnie orzeczenia sądów administracyjnych w zakresie bezwzględnego obowiązku każdorazowej analizy przebiegu dokonywanych transakcji, zwłaszcza tych dostaw, które spełniają przesłanki dla uznania ich za transakcje łańcuchowe – przykładowo wyrok NSA z 5 marca 2015 r. (sygn.: I FSK 188/14) oraz wyrok WSA w Białymstoku z 30 września 2015r. (sygn.: I SA/Bk 310/15).

Zgodnie ze stanowiskiem sądów administracyjnych zaprezentowanym w powyższych wyrokach, jeżeli z dodatkowych dokumentów towarzyszących transakcji pomiędzy dwoma podmiotami wynika, że bierze w niej udział co najmniej jeszcze jeden podmiot, podatnik ma obowiązek precyzyjnego ustalenia przebiegu przedmiotowej transakcji pomiędzy wszystkimi podmiotami biorącymi w niej udział. Dodatkowymi dokumentami o których mowa powyżej mogą być np. potwierdzenia odbioru towarów, polskie ale także zagraniczne dokumenty przewozowe, płatności, dokumenty wskazujące na miejsce przeznaczenia towarów itp. Z dokumentów tych może bowiem wynikać, że podatnik uczestniczy w transakcji, która powinna zostać zakwalifikowana dla celów VAT jako tzw. transakcja łańcuchowa. W wyniku ustalenia przebiegu transakcji może się okazać, że podatnik dokonał dostawy krajowej opodatkowanej VAT w Polsce, a nie jak założył dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu (stawka VAT 0%).

W świetle powołanych powyżej wyroków podatnik ma obowiązek dołożyć wszelkich starań, aby pozyskać szczegółowe informacje dotyczące przebiegu całej dostawy. Na tej podstawie podatnik powinien ustalić czy dostawa której dokonał jest transakcją łańcuchową i czy stanowi dla niego dostawę krajową, wewnątrzwspólnotową czy też eksport.

**Jeżeli podatnik wiedział lub mógł wiedzieć, że w dostawie uczestniczy więcej podmiotów lecz nie dokonał precyzyjnego ustalenia przebiegu transakcji, nie zwalnia go to z ewentualnych zaległości podatkowych w podatku VAT, nawet jeżeli podatnik posiada dowody potwierdzające od strony formalnej wywóz towarów poza terytorium Polski (np. CMR czy dokumenty eksportowe IE599).**

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 ORCO 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.*