

Procedura magazynu call-off stock – uproszczenia przy przemieszczaniu towarów

Od 1 lipca 2020 r. polscy podatnicy VAT mogą korzystać z instytucji określanej jako magazyn call-off stock, która zastępuje dotychczasowy magazyn konsygnacyjny. Nowe regulacje są efektem implementacji przepisów dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r.

Mechanizm funkcjonowania

Działanie magazynu typu call-off umożliwia czasowe i warunkowe zawieszenie obowiązku wykazywania przemieszczenia towarów z jednego państwa UE do magazynu w drugim państwie UE. Finalne rozliczenie takiej transakcji, jako standardowej transakcji wewnątrzwspólnotowej, następuje dopiero w momencie, gdy przedmiotowe towary zostaną pobrane z magazynu przez nabywcę. Dzięki temu zagraniczni podatnicy przemieszczający towary do Polski nie są zobligowani do zarejestrowania się w Polsce jako podatnik VAT i VAT-UE, a w konsekwencji nie muszą rozpoznawać podatku VAT należnego z tytułu przedmiotowych nabyć.

Przykłady:

- 1) podmiot A przemieszcza swoje towary do innego kraju UE, gdzie przechowywane są przez podmiot B w wyodrębnionym miejscu – w magazynie call off, pozostając własnością podmiotu A, a podmiot C w miarę potrzeb pobiera towary z tego magazynu, co wiąże się z przeniesieniem własności towaru z podmiotu A na podmiot C.

W takiej sytuacji, co do zasady, w momencie pobrania towaru przez podmiot C, podmiot A wykazuje wewnątrzwspólnotową dostawę towaru (WDT) w kraju, z którego towary zostały wysłane do magazynu call-off, a podmiot C wykazuje wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru (WNT) w kraju pobrania przedmiotowych towarów z magazynu call-off.

- 2) podmiot A przemieszcza swoje towary do innego kraju UE, gdzie przechowywane są przez podmiot B w wyodrębnionym miejscu – w magazynie call off, pozostając własnością podmiotu A, a podmiot B prowadzący ten magazyn w miarę potrzeb

pobiera towary z magazynu, co wiąże się z przeniesieniem własności towaru z podmiotu A na podmiot B.

W takiej sytuacji, w momencie pobrania towaru przez podmiot B, podmiot A wykazuje WDT w kraju, z którego towary zostały wysłane do magazynu call off, a podmiot B wykazuje WNT w kraju pobrania tych towarów.

W obu wskazanych przykładach zastosowanie instytucji magazynu call-off pozwala podmiotowi A uniknąć konieczności wykazania WNT w kraju przeznaczenia towarów (w kraju, w którym prowadzony jest magazyn typu call-off), a następnie wykazania dostawy krajowej na rzecz podmiotu, który nabywa towar z tego magazynu, co umożliwi uniknięcie rejestracji dla celów podatku VAT w kraju, w którym znajduje się magazyn call off stock.

Dla zastosowania tej procedury konieczne jest łączne spełnienie określonych warunków.

Porównanie zmian tj. magazynu typu call-off do dotychczasowego magazynu konsygnacyjnego:

Magazyn konsygnacyjny (do 31.06.2020 r.)	Magazyn typu call-off stock (od 1.07.2020 r.)
Podmiot wysyłający towar nie mógł być zarejestrowany do celów VAT w kraju, w którym prowadzony był magazyn konsygnacyjny.	Podmiot wysyłający nie może posiadać w kraju, w którym prowadzony jest magazyn typu call-off, siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności.
Przechowywane w magazynie konsygnacyjnym towary musiały być przeznaczone wyłącznie do działalności produkcyjnej lub usługowej.	Brak ograniczeń co do sposobu wykorzystania towarów znajdujących się w magazynie. Towary mogą być przeznaczone do każdej działalności w tym handlowej.

Magazyn konsygnacyjny musiał być prowadzony przez nabywcę towarów.	Magazyn typu call-off stock może być prowadzony również przez podmiot trzeci.	towaru było jednoznaczne z pobraniem towaru przez prowadzącego magazyn (brak konsekwencji dla dostawcy towaru).	towaru oznacza konieczność wykazania WNT z tytułu przemieszczenia własnych towarów przez dostawcę towarów.
Podmiot prowadzący magazyn musiał złożyć pisemne zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze prowadzenia magazynu konsygnacyjnego przed pierwszym wprowadzeniem towarów do magazynu, wraz z oświadczeniem podmiotu dokonującego wysyłki, że zamierza dokonywać przemieszczenia towarów do magazynu.	Podmiot prowadzący magazyn, w terminie 14 dni od dnia pierwszego wprowadzenia towarów do magazynu, składa za pomocą środków komunikacji elektronicznej naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze typu call-off stock.		Obowiązek złożenia Informacji Podsumowującej VAT-UE przez dostawcę towarów w kraju wysyłki w momencie przemieszczenia towarów z podaniem numeru VAT przyszłego nabywcy towaru (nowy rodzaj Informacji Podsumowującej).
Tylko prowadzący magazyn prowadził ewidencję towarów wprowadzanych do magazynu, zawierającą datę ich wprowadzenia, datę pobrania towarów z magazynu, dane pozwalające na identyfikację towarów, i również dane dotyczące powrotnego przemieszczenia towarów.	Wysyłający, odbiorca towarów oraz ewentualnie podmiot trzeci prowadzący magazyn prowadzą szczegółową ewidencję towarów zgodnie z art. 54a Rozporządzenia Wykonawczego Rady (UE) 282/2011.	Brak możliwości zastąpienia pierwotnego nabywcy towarów innym nabywcą.	Możliwość zastąpienia pierwotnego nabywcy towarów przez innego nabywcę w odniesieniu do towarów znajdujących się już w magazynie typu call-off stock bez utraty uproszczenia.
Maksymalny okres przechowywania towarów w magazynie bez powstania obowiązku podatkowego wynosił 24 miesiące.	Maksymalny okres przechowywania towarów w magazynie bez powstania obowiązku podatkowego wynosi 12 miesięcy.	Jeżeli w okresie 24 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu konsygnacyjnego nastąpiło powrotne przemieszczenie przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz towarów, które zostały przez niego wprowadzone do magazynu konsygnacyjnego i nie zostały pobrane, nie powstawał obowiązek podatkowy w WNT i w WDT w odniesieniu do tych towarów.	Jeżeli w terminie 12 miesięcy nie nastąpi przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel i zostały one powrotnie przemieszczone do państwa członkowskiego, z którego zostały pierwotnie wysłane, a podmiot wysyłający zarejestrował ich powrotne przemieszczenie to przyjmuje się, że nie miało miejsca WNT.
Upiływ maksymalnego okresu przechowywania / utrata lub zniszczenie	Upiływ maksymalnego okresu przechowywania/utrata lub zniszczenie		

Podsumowanie

Wskazane powyżej zmiany należy ocenić pozytywnie. Przede wszystkim dają one szansę na skorzystanie z uproszczonej procedury większej liczbie podatników. Należy zauważyć jednak pewne trudności. Otóż wprowadzone od 1 lipca 2020 r. przepisy skracają okres przechowywania towarów w magazynie bez powstania obowiązku podatkowego z 24 miesięcy do 12 miesięcy.

Dodatkowo należy wspomnieć, że dokonano zmiany w Kodeksie Karno Skarbowym, w którym wprowadzono nowe wykroczenie polegające na niezłożeniu lub nieterminowym złożeniu zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego o prowadzeniu magazynu w procedurze call off stock.

Osoba odpowiedzialna za takie zaniechanie będzie podlegać karze grzywny za wykroczenia skarbowe.

Zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami



Agnieszka Chamera
Partner
Doradca Podatkowy nr 10220

Tel.: 609 331 330
agnieszka.chamera@pkfpolska.pl



Jolanta Nowicka
Dyrektor Departamentu
Doradztwa Podatkowego
Region Centrum

Tel.: 607 602 330
jolanta.nowicka@pkfpolska.pl



Edyta Duczyńska
Manager Zarządzający
Departament Doradztwa
Podatkowego Region Centrum
Doradca Podatkowy nr 2124

Tel.: 603 477 470
edyta.duczynska@pkfpolska.pl



Dariusz Orczykowski
Dyrektor Departamentu Podatków
Doradca Podatkowy nr 10458

Tel.: 692 464 706
dariusz.orczykowski@pkfpolska.pl

Niniejszy dokument nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Consult, do której należą również PKF BPO Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Spółka komandytowa. PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest firmą członkowską rodziny firm PKF International Limited, rodziny niezależnych pod względem prawnym firm, i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.