



Warsztaty dla przedsiębiorców sektora małych i średnich przedsiębiorstw z województwa śląskiego planujących działalność eksportową/eksporterów

Organizator:

Fundusz Górnośląski S.A.

Szkolenie zorganizowane przez:

Eurofinance Training Sp. z o.o.

DOKUMENTACJA W TRANSAKCJACH EKSPORTOWYCH

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- Międzynarodowe transakcje handlowe wiążą się z dużym ryzykiem.
 - Odmienny system prawny, nieznanostwo przepisów, inna kultura handlowa, inne zasady rozliczeń to tylko niektóre utrudnienia towarzyszące współpracy z zagranicznymi podmiotami.
 - Jak zatem uniknąć kłopotliwych sytuacji, związanych z nierzetelnymi kontrahentami?
 - Najlepiej zapobiegać – czyli sprawdzić kontrahenta jeszcze przed podjęciem współpracy.
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- Ministerstwo Finansów 25 kwietnia 2018 r. opublikowało pismo o nazwie „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”.
- Opracowanie to zawiera wskazówki pozwalające ocenić, czy podatnik dochował należytej staranności w toku transakcji z nieuczciwym kontrahentem i czy w związku z tym może zachować prawo do odliczenia podatku naliczonego.
- Choć przedstawione wskazówki skierowane są do transakcji zawieranych przez polskich podatników, to nic jednak nie stoi na przeszkodzie, aby odnieść je do weryfikacji kontrahentów zagranicznych (tym bardziej w sytuacji, gdy brak innych możliwości sprawdzenia podatnika).

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- W wyroku WSA z 16 maja 2018 roku, VIII SA/Wa 940/17, wskazano, iż należyta staranność to stan świadomości podatnika, a co za tym idzie – możliwość przewidywania uczestnictwa podatnika w działaniach prowadzących do wyłudzenia nienależnego zwrotu podatku.
 - WSA w powyższym wyroku wskazał również, w jakich sytuacjach uznać należy działanie podatnika „w złej wierze”.
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- „Aby działać «w złej wierze», podatnik nie musi mieć świadomości, że swoim działaniem (zaniechaniem) narusza prawo, ale także jeżeli w danych okolicznościach może i powinien taki stan przewidzieć (wina w postaci niedbalstwa).
 - Innymi słowy, «w złej wierze» jest ten, kto wie (ma pozytywną wiedzę) o istotnym i rzeczywistym stanie faktycznym, a także ten, kto takiej wiedzy nie posiada wskutek swego niedbalstwa.
 - Istnienie lub brak dobrej wiary jest w związku z tym faktem, a nie normą prawną”.
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- „Aby działać «w złej wierze», podatnik nie musi mieć świadomości, że swoim działaniem (zaniechaniem) narusza prawo, ale także jeżeli w danych okolicznościach może i powinien taki stan przewidzieć (wina w postaci niedbalstwa).
 - Innymi słowy, «w złej wierze» jest ten, kto wie (ma pozytywną wiedzę) o istotnym i rzeczywistym stanie faktycznym, a także ten, kto takiej wiedzy nie posiada wskutek swego niedbalstwa.
 - Istnienie lub brak dobrej wiary jest w związku z tym faktem, a nie normą prawną”.
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

Zakres sprawdzenia zagranicznego kontrahenta:

- kontrahent posiada wymagane koncesje lub zezwolenia
 - osoby zawierające umowę/dokonujące transakcji posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta
 - cena towaru oferowanego przez kontrahenta znacząco odbiegała od ceny rynkowej bez ekonomicznego uzasadnienia
 - oferowane towary należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent
 - kontrahent posiada biuro, agencje, oddział, przedstawicielstwo
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- kontrahent posiada siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem, pod którym brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej
 - planowana transakcja ma zostać zawarta na warunkach znacznie odbiegających od tych, które uznawane były w danej branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu
 - kontrahent nie ogranicza możliwości reklamacji zakupionego towaru
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

- możliwe są swobodne ustalenia co do warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towaru
 - planowana transakcja ma zostać udokumentowana umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków tej transakcji
 - kontrahent posiada zaplecze organizacyjno-techniczne odpowiednie do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej
 - kontrahent dysponuje stroną internetową z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży.
-

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



The screenshot shows the website of the Ministry of Justice (Ministerstwo Sprawiedliwości) with the URL www.ms.gov.pl. The page features a search form titled "Wyszukiwanie Podmiotu" (Entity Search). The form includes a sidebar with "Wyszukaj Podmiot" (Search Entity) and "Wyszukaj Dłużnika" (Search Debtor) buttons. The main search area has a "Rejestry" (Registers) section with two radio buttons: "Przedsiębiorcy" (Entrepreneurs) and "Stowarzyszenia, inne organizacje społ. i zawodowe, fundacje, ZOZ" (Associations, other social and professional organizations, foundations, ZOZ). Below this are input fields for "Numer KRS:", "NIP:", "REGON:", and "Nazwa:" on the left, and "Województwo:", "Powiat:", "Gmina:", and "Miejscowość:" on the right. At the bottom, there are two more radio buttons: "Wyłączy dot. postępowania upadłościowego" (Exclude insolvency proceedings) and "Organizacja Pożytku Publicznego" (Public Benefit Organization).

Można to zrobić na podstawie dokumentów, uzyskanych z różnych źródeł:

- organów administracji państwowej

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



gov.pl

Ministerstwo Finansów

Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz
wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT

Numer konta NIP REGON Nazwa podmiotu (min. 5 znaków z wyłączeniem znaków specjalnych)

Wyszukaj dane aktualne na dzień: 02-10-2019

Zmień datę

Szukaj

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



The screenshot shows the VAT verification page on the European Commission website. The page title is "Potwierdzenie numeru VAT (VIES)". The main content area contains the following text: "Aktywność numeru VAT nadanego przez Państwo Członkowskie można zweryfikować wybierając odpowiednie państwo z listy i wpisując numer, który chcesz sprawdzić." Below this text, there are two sets of input fields. Each set includes a dropdown menu for "Państwo Członkowskie" (Member State) and a text input field for "Numer VAT" (VAT number). A "Weryfikuj" (Verify) button is located at the bottom of the second set of fields. The left sidebar contains a navigation menu with the following items: "Weryfikacja numeru VAT", "Informacje techniczne", "Monitorowanie systemu", "Najczęściej zadawane pytania", "Pomoc", and "Zastrzeżenia związane z usługą". The top navigation bar includes the European Commission logo and the text "KOMISJA EUROPEJSKA".

KOMISJA EUROPEJSKA

Komisja Europejska > Unia Celna i Podatkowa > VIES

O nas | Bazy danych Online | Przetargi & Granty | FAQ | Subskrypcja wiadomości | Co nowego? | Mapa strony

Weryfikacja numeru VAT

Informacje techniczne

Monitorowanie systemu

Najczęściej zadawane pytania

Pomoc

Zastrzeżenia związane z usługą

Potwierdzenie numeru VAT (VIES)

Aktywność numeru VAT nadanego przez Państwo Członkowskie można zweryfikować wybierając odpowiednie państwo z listy i wpisując numer, który chcesz sprawdzić.

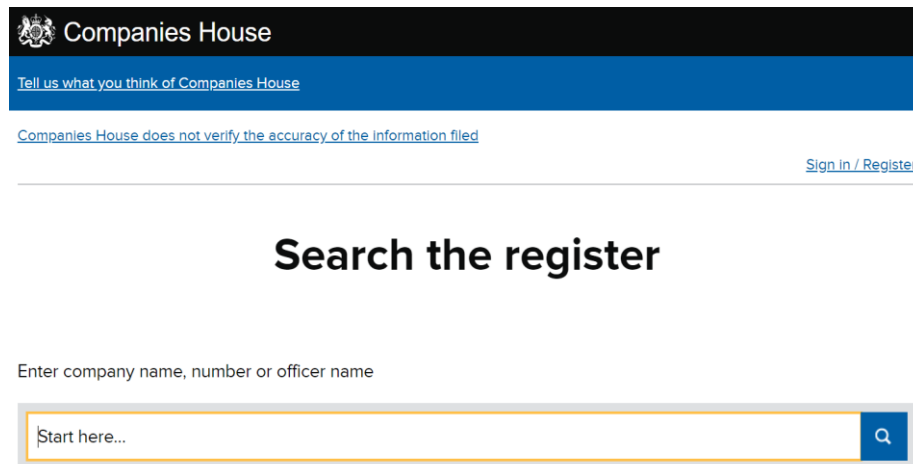
Państwo Członkowskie

Numer VAT

Państwo Członkowskie pytającego

Numer VAT

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



The screenshot shows the top section of the Companies House website. At the top left is the Companies House logo and name. Below it is a blue navigation bar with the text "Tell us what you think of Companies House". Underneath is a disclaimer: "Companies House does not verify the accuracy of the information filed". On the right side, there are links for "Sign in / Register". The main heading is "Search the register". Below this is a prompt "Enter company name, number or officer name" and a search input field with the placeholder text "Start here..." and a search icon.

Companies House

[Tell us what you think of Companies House](#)

[Companies House does not verify the accuracy of the information filed](#)

[Sign in / Register](#)

Search the register

Enter company name, number or officer name

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Особливості роботи

- з метою захисту ЄДР, перед кожним пошуком необхідно підтвержувати, що з системою працює людина за допомогою спеціального тесту системи геСАРТСНА;
- захист за методом геСАРТСНА має функції для використання особами з вадами зору;
- кількість сторінок, що відкриваються з кожної IP-адреси за певний проміжок часу та максимальна кількість результатів пошуку обмежена, що обумовлено запобіганням

Безкоштовний запит



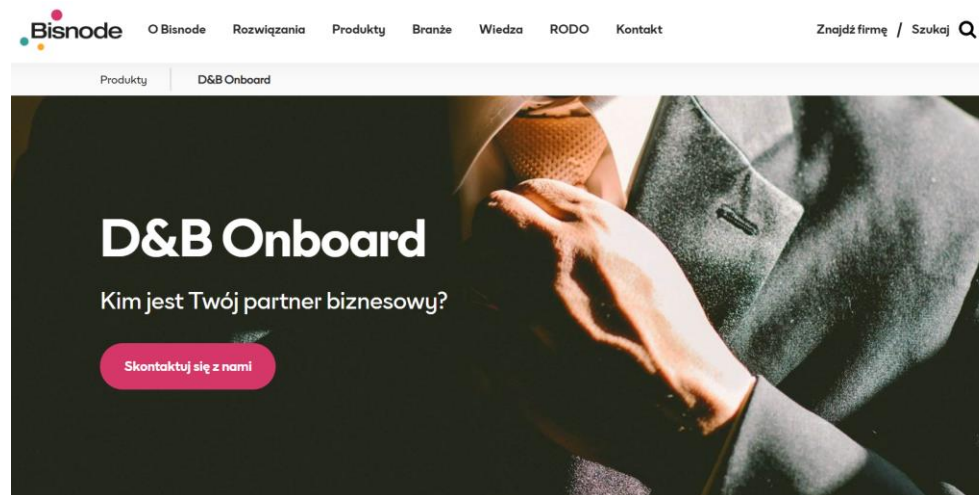
Безкоштовний пошук відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) здійснюється відповідно до статті 11 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

Безкоштовний пошук у ЄДР відрізняється від надання відомостей з реєстру на платній основі, детальніше про критерії пошуку та інформацію, що включається до безкоштовного пошуку, можна ознайомитись на сторінці "Інформація".

- Фізична особа-підприємець
- Юридична особа
- Результат надання адміністративних послуг

Запит:

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

The screenshot displays the Coface website interface. At the top left is the logo "coface FOR TRADE". The main navigation bar includes "O NAS", "AKTUALNOŚCI I MEDIA", and "LOGOWANIE". Below this, a green bar contains "ANALIZY EKONOMICZNE" and "KONTAKT". The left sidebar lists "NASZA OFERTA" and "INFORMACJA GOSPODARCZA". The main content area features a dark blue button labeled "SPRAWDŹ KONTRAHENTA" and a section titled "W 24 GODZINY UZYSKAJ OFERTĘ DLA SWOJEJ FIRMY" with a right-pointing arrow. Below this is an image of two men in hard hats reviewing documents. To the right of the image is a text block about the risks of late payment.

coface
FOR TRADE

O NAS AKTUALNOŚCI I MEDIA LOGOWANIE

NASZA OFERTA ANALIZY EKONOMICZNE KONTAKT

STRONA GŁÓWNA > NASZA OFERTA > INFORMACJA GOSPODARCZA

SPRAWDŹ KONTRAHENTA

W 24 GODZINY UZYSKAJ OFERTĘ DLA SWOJEJ FIRMY

INFORMACJA GOSPODARCZA

Czym jest informacja gospodarcza
Dla kogo informacja gospodarcza
Jak działa informacja gospodarcza
Dlaczego informacja w Coface

- Business Finder
- Raporty handlowe
- Monitoring ryzyka
- Coface Reserve 9
- Opinie kredytowe
- Analizy branżowe
- CofaPay

WINDYKACJA B2B
NARZĘDZIA ONLINE

Największa w Polsce wywiadownia handlowa Coface dostarcza swoim klientom kompletną ocenę krajowych i zagranicznych podmiotów gospodarczych. Ocena ta dotyczy organizacyjno-prawnych kwestii badanego przedsiębiorstwa - w tym danych historycznych, a w szczególności informacji finansowych oraz negatywnych, dotyczących wypłacalności i doświadczeń windykacyjnych, poddanych analizie naszych specjalistów. O jakości informacji gospodarczej przygotowywanej przez Coface dbają specjaliści ds. informacji i analitycy ds. oceny ryzyka, pracujący w 66 krajach. Monitorujemy przedsiębiorstwa w 160 krajach.

Sprzedaż z odroczonym terminem płatności niesie ze sobą ryzyko braku płatności, dlatego dostawcy powinni maksymalnie ograniczać poziom tego ryzyka, kontrolując swoich kontrahentów. Problemem staje się jednak dokonanie takiej oceny w portfolio kilkudziesięciu, czy nawet kilkuset nowych i starych klientów. W szybkim pozyskiwaniu tego typu danych specjalizuje się wywiadownia handlowa.

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH



The screenshot shows the website of Bank Gospodarstwa Krajowego. At the top left is the logo with '95 lat' and the bank's name. To the right is the text 'Wersja kon'. Below the logo is the phone number 'INFOLINIA 801 598 888, 22 599 8888'. A navigation bar contains links: PRZEDSIĘBIORSTWA, SAMORZĄDY, OSOBY FIZYCZNE, FUNDUSZE I PROGRAMY, O BANKU, BANKOWOŚĆ ELEKTRONICZNA BGK24. Below the navigation bar is a breadcrumb trail: > Przedsiębiorstwa > Wsparcie eksportu. The main content area has the title 'Wsparcie eksportu' with a red square icon. Below the title is a paragraph: 'Zgodnie ze Strategią na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju jednym ze strategicznych zadań Banku Gospodarstwa Krajowego jest wsparcie rozwoju polskich przedsiębiorstw na arenie krajowej i międzynarodowej.' At the bottom of the content area are two images: a world map with red highlights and a photograph of a large container ship at a port.

95 lat BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO

Wersja kon

INFOLINIA 801 598 888, 22 599 8888

PRZEDSIĘBIORSTWA SAMORZĄDY OSOBY FIZYCZNE FUNDUSZE I PROGRAMY O BANKU BANKOWOŚĆ ELEKTRONICZNA BGK24

> Przedsiębiorstwa > Wsparcie eksportu

Wsparcie eksportu

Zgodnie ze Strategią na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju jednym ze strategicznych zadań Banku Gospodarstwa Krajowego jest wsparcie rozwoju polskich przedsiębiorstw na arenie krajowej i międzynarodowej.



SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

Można to zrobić na podstawie dokumentów, uzyskanych z różnych źródeł:

- spróbować samodzielnie pozyskać niezbędne dane

W przypadku weryfikacji na własną rękę warto poprosić potencjonalnego kontrahenta o przedstawienie nam następujących informacji:

poświadczone przez kierownika kopie dokumentów:

- Statutu/Umowy Spółki/Regulaminu,
- Zaświadczenia o rejestracji państwowej i/lub
- rejestracji w organach administracji podatkowej (w tym, zaświadczenia o rejestracji płatnika VAT),
- Zaświadczenia urzędu statystycznego z wykazem rodzajów działalności kontrahenta.

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

Można to zrobić na podstawie dokumentów, uzyskanych z różnych źródeł:

- spróbować samodzielnie pozyskać niezbędne dane

Jeżeli znajdzie taka potrzeba możemy sprawdzić czy kontrahent posiada ważną licencję na prowadzenie pewnych rodzajów działalności gospodarczej oraz organ, który taką licencję wydał.

Oprócz wymienionych wyżej dokumentów, możemy także dodatkowo zweryfikować pełnomocnictwa osób, reprezentujących kontrahenta/podpisujących umowę, na podstawie takich dokumentów jak ostatnie sprawozdanie podatkowe, kopie paszportów lub wzory podpisów.

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

Można to zrobić na podstawie dokumentów, uzyskanych z różnych źródeł:

- spróbować samodzielnie pozyskać niezbędne dane

Brak zobowiązań wobec budżetu sprawdzimy uzyskując od kontrahenta zaświadczenie o niezaleganiu z podatkami i innymi płatnościami, wydane przez inspekcję podatkową.

Możemy także sprawdzić odpis z rejestru zastaw mienia ruchomego, poświadczający, że aktywa kontrahenta nie są objęte zastawem.

W celu bardziej szczegółowej kontroli kontrahenta możemy zażądać od reprezentanta naszego kontrahenta zaświadczenia o niekaralności.

SPOSOBY WERYFIKACJI KONTRAHENTA ZAGRANICZNEGO/ DOSTĘP DO BAZ DANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LOKALIZACJACH ZAGRANICZNYCH

Forbes  WSZYSTKIE
DZIAŁY

FORBES WOMEN

RANKINGI

FORUM FIRM RODZINNYCH

LISTA 100

DIAMENT

Jak sprawdzić ukraińskiego kontrahenta

Data publikacji: 25.02.2014, 20:29 · Ostatnia aktualizacja: 25.02.2014, 20:32

DR MAKSYM FERENC

Transakcje międzynarodowe wiążą się z dużym ryzykiem. Odmienny system prawny, nieznajomość przepisów, inna kultura handlowa, inne zasady rozliczeń to tylko niektóre utrudnienia towarzyszące współpracy z zagranicznymi podmiotami. Jak zatem uniknąć kłopotliwych sytuacji, związanych z nierzetelnym kontrahentem? Najlepiej zapobiegać – czyli sprawdzić jeszcze przed podpisaniem kontraktu



EKSPORT

- art. 2 pkt 8 ustawy o podatku od towarów i usług –
„...eksportcie towarów - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:
a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych
- jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych”;
-

EKSPORT

- art. 7 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług –

„...za łańcuchową uznaje się taką dostawę, w ramach której kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy – wówczas uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów biorących udział w tych czynnościach”;

EKSPORT

- Ustawa o VAT dopuszcza sytuację, gdy dostawa towaru dokonywana na rzecz podatnika z Unii Europejskiej, w rzeczywistości traktowana jest jako dostawa dokonywana na warunkach eksportu towarów.
 - Przy eksporcie nie jest istotny status nabywcy czy też jego siedziba, lecz to, gdzie towar fizycznie jest transportowany.
 - Sytuacja ta została uregulowana w art. 2 pkt 8 lit. b ustawy o podatku od towarów i usług.
-

EKSPORT

- Faktu tego, iż taka transakcja traktowana jest jak eksport, nie zmienia to, że towary odbiera w Polsce przewoźnik działający na zlecenie odbiorcy końcowego (np. na zasadach EXW).
 - Niewypełnienie przez transakcję znamion dostawy łańcuchowej nie oznacza, że nie można jej zakwalifikować jako eksport pośredni.
-

EKSPORT

- Eksport pośredni ma miejsce wówczas, gdy polski eksporter sprzedaje towary podmiotowi zagranicznemu, który wywozi je lub zleca ich wywóz poza granice Wspólnoty i dokonuje odprawy celnej we własnym imieniu. (...)
 - Dostawa będzie stanowiła dostawę eksportową, nawet gdy organizatorem transportu będzie nabywca z innego państwa członkowskiego (pośrednik), bowiem również ten schemat transakcyjny wpisywał się będzie w definicję eksportu pośredniego, stosownie do art. 2 pkt 8 lit. b u.p.t.u. (wyrok z 8 września 2020 r., sygn. akt I SA/Bd 167/20).
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- do zgłoszenia celnego do objęcia towarów procedurą celną wywozu należy załączyć:
 - faktura lub w przypadku braku faktury – faktura prowizoryczna lub faktura proforma* (np. w przypadku wysyłek towarów o charakterze niehandlowym jak materiały reklamowe, promocyjne, opakowania zwrotne, eksport próbek etc.).
 - W przypadku braku powyższych dokumentów może to być też umowa sprzedaży, akt darowizny albo orzeczenie sądu lub innego właściwego organu o nabyciu praw spadkowych.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- pozwolenie, zezwolenie lub inne dokumenty jeśli są wymagane w związku z wywozem. Może to być np. świadectwo fitosanitarne w przypadku wywozu roślin, świadectwo WIJHARS w przypadku niektórych owoców lub pozwolenie na wywóz dla tzw. towarów podwójnego zastosowania.
 - To jakie konkretnie dokumenty należy przedstawić w celu odprawy przeważnie można wywnioskować z taryfy celnej na podstawie kodu celnego towaru.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Specyfikacja towarowa lub packing list, jeżeli faktura nie spełnia roli specyfikacji. Wagę brutto oraz ilość opakowań można podać łącznie.
 - Są to dane obligatoryjne – każde zgłoszenie celne musi je zawierać.
 - Inne dokumenty, jeżeli wymagają tego odrębne przepisy.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Dokumenty przewozowe:

Transport morski

- **Konosament** – dokument o charakterze zbywalnym, ma charakter papieru wartościowego. Stanowi potwierdzenie zawarcia umowy o przewóz. Potwierdza on przyjęcie określonego ładunku do przewozu morskiego i zobowiązuje przewoźnika do wydania go prawidłowemu posiadaczowi w porcie przeznaczenia po opłaceniu frachtu.
 - **Kwit sternika** – wystawiany po przyjęciu towaru na statek. Zawiera on podstawowe dane dotyczące towaru, zwłaszcza określające jego rodzaj, ilość i stan.
 - **Kwit dokowy** – wystawiany przez przedsiębiorstwo okrętowe lub transportowo-spedycyjne. Potwierdza on przyjęcie towaru, dostarczonego przez załadowcę do składu (magazynu) portowego, w celu załadowania go na statek.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Transport kolejowy

- **CIM** – międzynarodowy kolejowy list przewozowy składający się z pięciu dokumentów: oryginału, wtórnika, ceduły przewozowej, pierwopisu ceduły, który pozostaje na stacji nadania, oraz poświadczenia odbioru, które towarzyszą przesyłce do stacji przeznaczenia i stanowią podstawę rozliczenia między zarządami kolei.
 - **SMGS** – międzynarodowy kolejowy list przewozowy towarów koleją poza wschodnią granicę Polski.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Transport samochodowy

- CMR – międzynarodowy samochodowy list przewozowy.

Transport lotniczy

- AWB – międzynarodowy lotniczy list przewozowy potwierdzający zawarcie umowy o przewóz towarów samolotem.

Transport śródlądowy

- Konosament żeglugi śródlądowej (konosament rzeczny) – stwierdza zawarcie umowy o przewóz i przyjęcie towaru do przewozu.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Dokumenty spedycyjne

- Spedytorskie dokumenty przewozowe dotyczą każdego rodzaju transportu, istotne dla spedytora, kiedy ponosi odpowiedzialność za przewóz towaru jako przewoźnik lub jako agent przewoźnika.
 - Zaświadczenie spedytorskie – potwierdza przyjęcie towaru przez spedytora.
 - Spedytorski lotniczy list przewozowy HAWB – jest wystawiany przez spedytora upoważnionego do konsolidacji drobnych przesyłek.
 - Konosament transportu multimodalnego, konosament FIATA (zrzeszenie spedytorów międzynarodowych) – jest uznawany przy dokumentowych formach płatności. Obejmuje całą drogę przewozu, nawet gdy transport jest mieszany.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Dokumenty składu (potwierdzenie złożenia danego towaru w magazynie)

- **Warrant** – jest stosowany najczęściej w transporcie morskim i lądowym. Ma charakter zbywalny, wykorzystywany wówczas, gdy towary są składowane w celu ich wydania kupującemu w określonym magazynie w kraju przeznaczenia lub też w kraju tranzytu.
 - **Kwit składowy** – dokument niezbywalny wystawiany na imiennie określonego odbiorcę, stanowi potwierdzenie na skład towarów jak również wskazuje osobę której towary mają być wydane.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Dokumenty dodatkowe

Świadectwa pochodzenia potwierdzające status celny towarów:

- Uniwersalne świadectwa pochodzenia (niepreferencyjne) – wystawione na pisemny wniosek eksportera, przez Krajową Izbę Gospodarczą i administrację celną.
- Świadectwa pochodzenia EUR 1 (preferencyjne) – występujące w obrębie tych krajów, z którymi UE ma podpisane umowy o tworzeniu strefy wolnego handlu. Świadectwa pochodzenia ATR (preferencyjne) – stosowane w ramach postanowień umowy o unii celnej między UE a Turcją.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Dla dokumentowania pochodzenia towarów dostarczanych w ramach wewnątrz wspólnotowych dostaw stosowane są deklaracje dostawcy (Supplier's Declaration).
 - Towar, w produkcję którego zaangażowane są więcej niż jeden kraj lub więcej niż jedno terytorium, uznaje się za pochodzący z kraju lub terytorium, w którym towar ten został poddany ostatniemu istotnemu, ekonomicznie uzasadnionemu przetwarzaniu lub obróbce, w przedsiębiorstwie przystosowanym do tego celu, co spowodowało wytworzenie nowego produktu lub stanowiło istotny etap wytwarzania.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Zgłoszenie celne SAD – niezbędne przy eksporcie, imporcie i tranzycie.
 - Świadectwa standaryzacyjne – potwierdzają spełnienie określonych standardów.
 - Świadectwa lekarsko-weterynaryjne – niezbędne w przypadku handlu mięsem.
 - Świadectwa fitosanitarne – dla artykułów rolnych i pochodzenia roślinnego.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Certyfikaty jakości – potwierdzają spełnienie wymagań określonych norm i wymagań krajowych i międzynarodowych.
 - Świadcstwa liczenia, mierzenia i wagi – umożliwiają odbiór ilościowy towaru, stosowany gdy rozliczenie jest według wagi rozładowania, a nie załadowania.
 - Świadcstwa o zaistnieniu okoliczności mogących stanowić podstawę do zwolnienia od odpowiedzialności kontraktowej (siła wyższa) – wydawane przez Krajową Izbę Gospodarczą, umożliwiają odstąpienie bądź przesunięcie czasu realizacji kontraktu z przyczyn, na które nie mamy wpływu.
 - Świadcstwa analizy – stosowane przy substancjach chemicznych, określa procentowy udział poszczególnych składników.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Świadcstwa antydumpingowe – zawierają stwierdzenie, że wartość fakturowa towaru pokrywa się z rzeczywistą wartością rynkową tego towaru i że udzielone opusty (rabaty, skonta itp.) nie są wyższe od opustów stosowanych normalnie w przypadku takich samych towarów sprzedawanych na rynku krajowym eksportera.
 - Świadcstwo fitopatologiczne – zawierają informacje o stanie zdrowotnym wysyłanych roślin oraz stwierdzenie, że w okolicach, z których pochodzą rośliny objęte tym świadectwem, nie zauważono w ostatnim okresie przypadków chorób.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Świadczenia kondycjonowania – stosowane w obrocie międzynarodowym wełną i przędzą wełnianą.
 - Świadczenia o rodowodzie zwierząt – stosowane w międzynarodowym obrocie zwierzętami o szczególnej wartości, takimi jak konie wyścigowe, bydło, psy.
 - Świadczenie kwalifikacyjne – potwierdzają, że wymieniony towar nadaje się do określonego celu (w rolnictwie lub ogrodnictwie).
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Kontrakt eksportowy** jest to umowa kupna - sprzedaży towarów i usług zawarta z kontrahentem zagranicznym.
 - Właściwie w handlu zagranicznym nie ma obligatoryjnego obowiązku zawierania kontraktu w formie pisemnej, jednakże z uwagi na bezpieczeństwo i prawidłowy przebieg transakcji oraz wywiązanie się z podjętych zobowiązań jest korzystne dla obu stron, a zwłaszcza w przypadku wyjaśniania kwestii spornych.
 - Należy pamiętać , że dobry kontrakt jest wynikiem dobrze przygotowanej oferty i prawidłowo przeprowadzonych negocjacji.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Przed podpisaniem kontraktu warto sporządzić listę pytań kontrolnych, obejmujących:**
 - **sprawy formalne** (np. czy osoba podpisująca ma uprawnienia lub pełnomocnictwa, czy wszystkie strony są numerowane i parafowane, czy nie ma odręcznych dopisków bez parafowania przez obie strony, itp.)
 - **sprawy merytoryczne** (np. czy jakość i ilość towaru jest określona precyzyjnie, czy cena pokrywa wszystkie koszty wynikające z bazy dostawy i warunków płatności, czy uzgodnione terminy dostaw są realne, itp.).
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Podział kontraktów:**

- **kontrakt jednodokumentowy** – sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron eksportera i importera. Kontrakt ten zawiera wszystkie istotne dla transakcji postanowienia pozwalające uniknąć ewentualnych niejasności, prowadzących do powstawania sporów w trakcie jego realizacji,
 - **kontrakt wielodokumentowy** – składający się z kilku dokumentów, obejmujących np. ofertę, zamówienie czy potwierdzenie przyjęcia zamówienia.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Prawo właściwe dla umowy

- Wybrane prawo będzie rozstrzygało merytoryczne kwestie związane ze składanymi oświadczeniami stron i podejmowanymi przez nie czynnościami, takimi jak m.in.:
 - złożenie oferty i jej akceptacja;
 - podjęcie negocjacji;
 - sam fakt zawarcia umowy.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Należy jednak mieć na uwadze fakt, że nie wszystkie stosunki będą oceniane według prawa wybranego przez strony umowy.

Tak więc:

- zdolność prawna i zdolność do czynności prawnych stron umowy będzie oceniana według prawa personalnego każdej ze stron (osoby fizyczne) lub według prawa kraju miejsca siedziby (osoby prawne);
- forma umowy oceniana jest najczęściej według osobnych norm kolizyjnych i zwykle jest to prawo miejsca zawarcia umowy;
- każde państwo posiada przepisy z dziedziny prawa publicznego o charakterze imperatywnym, tzw. ustawy o bezpośrednim działaniu.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Wyraźny wybór prawa następuje przez zamieszczenie w kontrakcie odpowiedniej klauzuli, według której strony podporządkowują dany stosunek umowny określonemu porządkowi prawnemu w sposób jednoznaczny.
 - W przypadku braku wyboru prawa lub nieskuteczności dokonanego wyboru, o wyborze prawa zadecyduje organ rozstrzygający spór.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Wyraźny wybór prawa następuje przez zamieszczenie w kontrakcie odpowiedniej klauzuli, według której strony podporządkowują dany stosunek umowny określonemu porządkowi prawnemu w sposób jednoznaczny.
 - W przypadku braku wyboru prawa lub nieskuteczności dokonanego wyboru, o wyborze prawa zadecyduje organ rozstrzygający spór.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Prawidłowo zawarty kontrakt handlowy traktowany jako umowa kupna-sprzedaży składa się z następujących części:

część I – informacje o charakterze formalno-porządkowym

część II – warunki podstawowe

część III – klauzule kontraktowe

część IV - załączniki

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Każdy kontrakt, bez względu na liczbę składających się nań dokumentów, zawiera z reguły te same, stanowiące jakby jego „szkielet”, określone elementy.

- **Dzielimy je na dwa rodzaje:**
 - elementy nie podlegające negocjacom;
 - elementy stanowiące przedmiot negocjacji – określane mianem klauzul.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Elementami kontraktu, które nie podlegają negocjacjom, czyli o charakterze formalnym, są:**
 - miejsce i data zawarcia kontraktu;
 - podmioty zawierające kontrakt – podanie dokładnych danych teleadresowych;
 - numer kontraktu;
 - podpisy stron.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Strony kontraktu

- Strony powinny być opisane w kontrakcie w sposób dokładny i jednoznaczny.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Opis sprzedawcy oraz nabywcy powinien zawierać następujące dane:

- nazwę przedsiębiorstwa sprzedawcy;
 - formę prawną;
 - siedzibę statutową;
 - nazwisko i imię osoby zawierającej kontrakt z podaniem pełnionej funkcji oraz udokumentowaniem pełnomocnictwa do reprezentowania osoby prawnej;
 - adres z kodem pocztowym;
 - numer telefonu lub poczty elektronicznej;
 - numer konta bankowego wraz z nazwą banku.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- W przypadku gdy siedziba statutowa nie pokrywa się z faktyczną siedzibą handlową firmy, należy precyzyjnie wskazać siedzibę handlową stron umowy.
 - Konwencja wiedeńska wprowadzając określenie „siedziba handlowa” wskazała na jej prymat nad siedzibą statutową.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Miejsce i data zawarcia kontraktu określane w sposób dowolny, uzależnione od zwyczajów w danym kraju.

- Istotne ze względu na:
 - ustalenia terminów,
 - rozstrzyganie ewentualnych sporów, powstałych między kontrahentami.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Klauzulami, czyli elementami kontraktu stanowiącymi przedmiot negocjacji stron, są:**
 - przedmiot kontraktu – określony towar lub usługa;
 - ilość towaru;
 - sposób opakowania i oznakowania towaru;
 - formuła handlowa – warunki dostawy;
 - cena jednostkowa towaru;
 - wartość kontraktu;
 - termin dostawy;
 - forma lub formy rozliczeń;
 - klauzule dodatkowe – ustalane indywidualnie przez strony dla określonego kontraktu.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Opis przedmiotu kontraktu

- Towar powinien być opisany:
 - w sposób pozwalający jednoznacznie odróżnić go od innych towarów, w tym również towarów o podobnych lub zbliżonych do niego cechach;
 - powinien być prawidłowy z towaroznawczego oraz technicznego punktu widzenia.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Sposoby opisywania przedmiotu kontraktu:

- przedstawienie szczegółowego opisu przedmiotu kontraktu,
- załączanie próbki przedmiotu kontraktu,
- załączenie wzoru informującego o właściwościach przedmiotu kontraktu, jego wyglądzie, działaniu itp.;
- powołanie się na standard towaru;
- wskazania typu, marki lub nazwy handlowej towaru;
- wskazania bazy, proporcji albo wskaźników właściwych dla danego produktu;
- określenia kondycji towaru.

.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Przedmiot kontraktu można również określić na podstawie systemu Zintegrowanej Taryfy Celnej Wspólnot Europejskich zwanej TARIC.
- System TARIC jest na tyle precyzyjny, iż można się nim posłużyć, jeżeli nie do wyłączonego, to przynajmniej do pomocniczego określenia przedmiotu kontraktu.

.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH



SYSTEM
INFORMACYJNY
SKARBOWO-CELNY

INFORMACYJNY SYSTEM
ZINTEGROWANEJ TARYFY CELNEJ
(ISZTAR4)

Data symulacji: 2019-10-01 PL | EN | FR | DE

[STRONA GŁÓWNA](#)

[KALKULATOR TARYFOWY](#)

[PRZEGLĄDARKA TARYFOWA](#)

[WIADOMOŚCI DNIA](#)

[KONTAKT](#)

[POMOC](#)

[FAQ](#)

Data ostatniej aktualizacji danych: 2019-10-01

Przeglądarka Taryfowa jest utrzymywana przez Departament Cel Ministerstwa Finansów w ramach Informacyjnego Systemu Zintegrowanej Taryfy Celnej ISZTAR 4. Umożliwia dostarczenie dla administracji celno-skarbowej oraz wszystkich zainteresowanych tą tematyką szczegółowych informacji dotyczących obrotu towarowego z zagranicą. W przeglądarce są prezentowane zarówno dane unijne pochodzące z systemu TARIC oraz polskie dane narodowe (podatki VAT i akcyza) oraz niektóre krajowe środki pozataryfowe nie zintegrowane w bazie TARIC. Przeglądarka udostępnia również kalkulator taryfowy, udostępniający za pomocą web-serwisu - przeglądarki wszystkim użytkownikom zewnętrznym obliczeń wariantowych (kalkulacja możliwych wariantów w oparciu o niepełne dane, serwis dokona obliczeń dla wszystkich możliwych do zastosowania środków, z informacją o warunkach ich stosowania).

Data symulacji: [Ustaw datę bieżącą](#)

Wiadomości dnia:

Informujemy, że w dniu 10 czerwca 2019 r. nie będzie aktualizacji systemu ISZTAR4.

[Pozostałe wiadomości](#)



EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Ilość towaru, opakowanie i oznakowanie

- Dokumenty świadczące o ilości towaru:
 - specyfikacja załadownicza towaru;
 - świadectwo wagi;
 - świadectwo liczenia.
 - Kontrakt musi zawsze określać ilość towaru będącego jego przedmiotem. W przeciwnym wypadku uznaje się, iż przedmiot kontraktu nie został właściwie sprecyzowany.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Określenie ceny kontraktowej i warunków płatności

- Cena jednostkowa w kontrakcie ustalana jest za ilość towaru i jest wyrażona w określonej jednostce miary oraz w walucie uzgodnionej przez strony, to jest tak zwanej walucie kontraktu.
 - Może być walutą kraju eksportera, importera lub kraju trzeciego.
 - Na wysokość ceny jednostkowej towaru mogą wpływać różne czynniki, m.in.
 - uzgodniona formuła handlowa;
 - podaż oraz popyt.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Ustalając cenę jednostkową towaru należy:**
 - ustalić sposób powiązania ceny towaru z bazą dostawy;
 - wyraźnie zaznaczyć czy uzgodniona cena obejmuje podatek VAT, podatek importowy lub eksportowy, cło i inne opłaty graniczne;
 - wskazać składniki ceny odliczane przy jej ustaleniu, na przykład fracht, skonto itp.;
 - określić walutę, w jakiej będzie obliczana i dokonana płatność za dostarczony towar;
 - ustalić kurs przeliczeniowy waluty z konkretnej daty, jego rodzaj oraz instytucję, która w danym dniu ten kurs stosowała;
 - ustalić, czy po przekroczeniu określonego wolumenu obrotów w pewnej skali (na przykład roku), strony będą stosowały upusty cenowe.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Wartość kontraktu** - iloczyn ilości towaru i jego ceny jednostkowej z uwzględnieniem prowizji, rabatów itp.
 - Wartość kontraktu powinna być wyrażona liczbowo i słownie w języku kontraktu, z podaniem waluty kontraktu i formuły handlowej.
 - Zapisana w kontrakcie cena jednostkowa wiąże sprzedającego i kupującego.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Warunki płatności

- Nie uwarunkowane formy zapłaty występują wtedy, kiedy obowiązek świadczenia zapłaty nie jest uzależniony od spełnienia przez beneficjenta jakichkolwiek warunków.
 - Taką formę ma polecenie wypłaty, przekaz bankowy oraz czek.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Uwarunkowane formy zapłaty stosuje się wtedy, kiedy świadczenie jest uzależnione od spełnienia przez beneficjenta określonych warunków.
 - Inkaso
 - Akredytywa
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Inkaso** – warunkowa forma płatności, polegająca na pobraniu określonej należności przez instytucję inkasującą działającą na rzecz zleceniodawcy w zamian za wydanie wskazanemu podmiotowi przedmiotu inkasa, na warunkach określonych przez zleceniodawcę.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- **Akredytywa** – jedna z klauzul kontraktowych - jest pisemnym zobowiązaniem otwierającego ją banku do wypłacenia lub zabezpieczenia zapłaty na rzecz wymienionego beneficjenta określonej sumy pieniężnej, w zamian za złożenie przez niego w przewidzianym terminie dokumentów odpowiadających wymaganiom akredytywy.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Akredytywę zawsze zleca kupujący.
 - Następnie wniosek jest rozpatrywany przez bank. Należy zaznaczyć, że nie ma on obowiązku otwierania akredytywy. Ostateczna decyzja zależy wyłącznie od indywidualnej oceny banku.
 - Instytucja weryfikuje przede wszystkim wiarygodność przedsiębiorstwa, warunki kontraktu i czy umowa jest możliwa do zrealizowania.
 - Ustalane są także warunki jej otwarcia.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Zleceniodawca powinien zdawać sobie sprawę z tego, że banki nie ponoszą odpowiedzialności za stan odbieranego przez kupującego towaru.
 - Sprawdzają jedynie zgodność dostarczanych dokumentów z treścią umowy.
 - Od momentu otwarcia akredytywy bank bierze odpowiedzialność za wywiązanie się z płatności.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

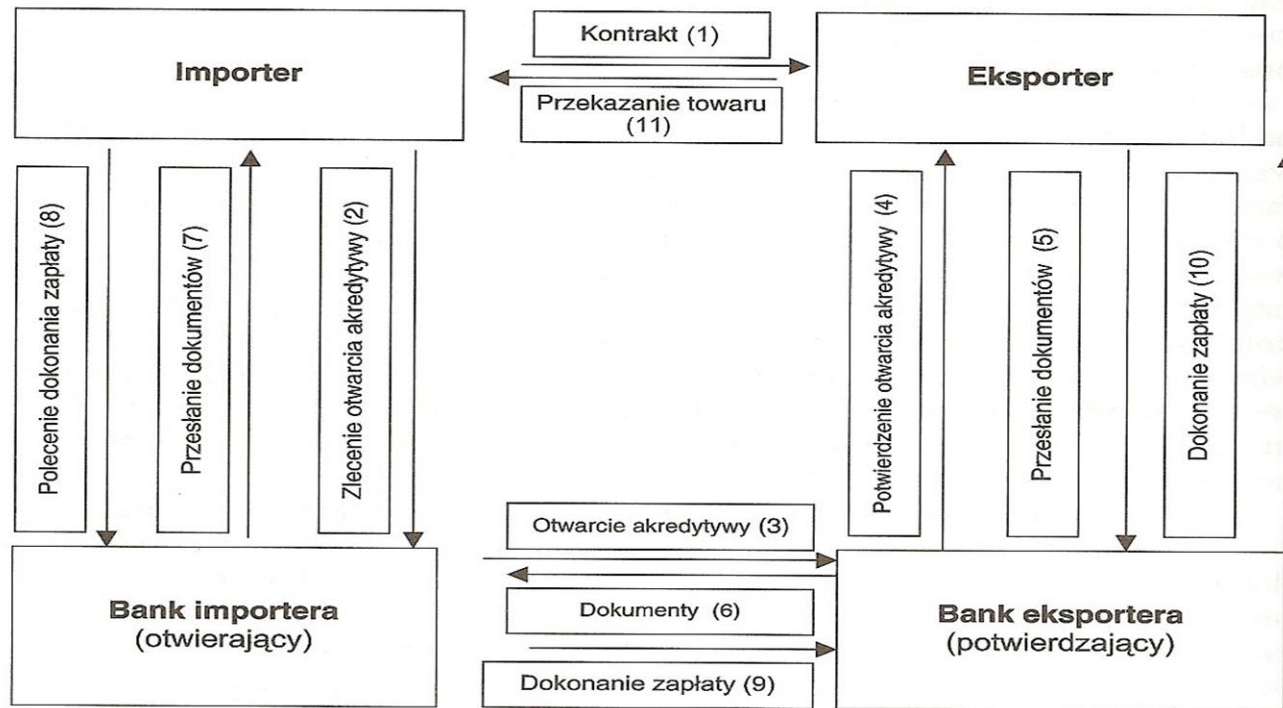
- Sprzedający musi w określonym terminie dostarczyć dokumenty. Ich treść musi zgadzać się z warunkami ustalonymi przed otwarciem akredytywy.
 - Oddział wierzyciela zamyka akredytywę w ciągu 3 dni od otrzymania polecenia z banku importera. Trzydniowy termin daje wierzycielowi czas na zafakturowanie wykonanych już świadczeń.
 - Akredytywa nie chroni przed wszystkimi rodzajami ryzyka związanymi z przebiegiem transakcji. Przykładowo nie zabezpiecza przed ryzykiem walutowym.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Dokumenty na podstawie, których dokonywana jest zapłata to m.in.:
 - faktura handlowa,
 - dokument transportowy,
 - dokument ubezpieczeniowy,
 - certyfikaty i atesty potwierdzające ilość i jakość towaru.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Typowy przebieg akredytywy dokumentowej



EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Określenie warunków dostawy

- Jednym z najważniejszych, podlegającym negocjacom klauzul kontraktów są tak zwane warunki dostaw, zwane inaczej formułami handlowymi, regułami handlowymi, uzansami handlowymi bądź też bazą dostaw.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- Poprzez określenie warunków dostaw wyznaczony zostaje podział między strony:
 - kosztów transportu;
 - kosztów ubezpieczenia;
 - podziału ryzyka;
 - obowiązków związanych z załatwieniem formalności celnych; organizacji transportu itp.
 - Wpływają one na cenę kontraktową towaru.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Klauzula arbitrażowa

- Klauzule arbitrażowe to klauzule kontraktu międzynarodowego wskazujące rozjemcę- sąd polubowny (arbitrażowy) kompetentny do rozstrzygania sporów.
 - Klauzula arbitrażowa jest częścią umowy głównej i określa tryb postępowania (zapis na sąd arbitrażowy) w przypadku, jeżeli w trakcie realizacji kontraktu między stronami pojawią się kwestie sporne.
 - Klauzula ta ma moc wiążącą w przypadku nieważności umowy głównej, czyli ma charakter umowy o bycie prawnym niezależnym).
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Przykłady typowych klauzul arbitrażowych zapisane w regulaminach sądów arbitrażowych

- PKPP Lewiatan

Wszelkie spory wynikające z niniejszej umowy lub w związku z nią będą rozstrzygane ostatecznie zgodnie z Regulaminem Sądu Arbitrażowego przy Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych Lewiatan w Warszawie przez jednego lub więcej arbitrów wyznaczonych zgodnie z tym Regulaminem.

- Krajowy Sąd Arbitrażowy w Warszawie

Wszelkie spory wynikające z niniejszej umowy będą rozpatrywane wyłącznie przez Krajowy Sąd Arbitrażowy w Warszawie zgodnie z Regulaminem tego sądu.

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Klauzula gwarancyjna

- Jeżeli przedsiębiorca chce skorzystać z klauzuli gwarancyjnej, powinien umieścić w umowie zapis, że dłużnik zapłaci mu określoną kwotę, jeżeli nie wykona swojego zobowiązania lub wykona je nienależycie, bez względu na przyczyny, które się na to złożyły.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Klauzula nienaruszalności patentowej

- Również marki handlowej, znaku towarowego.
 - Zawiera stwierdzenie o prawie sprzedającego do posługiwania się patentem w sposób i na zasadach ustalonych przez strony w kontrakcie.
 - Z reguły zastrzeżenie nienaruszalności dotyczy wyłączności kupującego do posługiwania się daną marką na określonym terenie i w określonym czasie.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Klauzula dokumentacji technicznej

- Zabezpiecza interesy sprzedającego w zakresie wykorzystywania dokumentacji technicznej w różnej postaci, w sposób nie uzgodniony przez strony w kontrakcie.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Szczególną uwagę należy zwrócić na to, aby kontrakt:

- dotyczył wymiany towaru pomiędzy sprzedającym a kupującym;
 - potwierdzał wynegocjowaną wolę stron;
 - zawierał szczegółowy opis towaru oraz ceny;
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

- ustalał procedury rozstrzygania sporów oraz prawo, któremu kontrakt ma podlegać;
 - podawał przyczyny, które mogą spowodować odstąpienie każdej ze stron od części lub całości kontraktu;
 - podawał kalendarz dostaw lub datę zakończenia dostawy;
 - precyzował warunki i gwarancje płatności.
-

EGZEMPLIFIKACJA DOKUMENTÓW EKSPORTOWYCH

Należy pamiętać, aby negocjować cenę kontraktową towaru po ustaleniu:

- warunków dostawy,
 - gwarancji,
 - wymaganych pozwoleń i wynikających z nich kosztów.
 - Należy upewnić się, czy ceny zawierają wszystkie koszty finansowania transakcji.
-

ZASADY SKARBOWO-CELNE DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Stawkę podatku 0 % stosuje się w eksporcie towarów pod warunkiem, że podatnik przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany miesiąc otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE.
 - Jeżeli warunek ten nie został spełniony, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji, lecz w okresie następnym, stosując stawkę podatku 0 %, pod warunkiem otrzymania dokumentu przed złożeniem deklaracji podatkowej za ten okres.
 - W razie nieotrzymania tego dokumentu w terminie określonym w zdaniu poprzednim, mają zastosowanie stawki właściwe dla dostawy tego towaru na terytorium kraju.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Potwierdzenie wywozu ma znaczenie, gdyż kończy historię odprawy wywozowej towaru.
 - Urząd potwierdza wywóz, jeśli spełnione dwa warunki:
 - towar zgłoszony do odprawy celnej wywozowej
 - towar wywieziono
 - Potwierdzenie może wydać urząd celny:
 - graniczny
 - wewnętrzny (przy wywozie na karnecie TIR lub kolejowym liście przewozowym CIM)
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- W przypadku eksportu bezpośredniego będzie to dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej
 - komunikat elektroniczny IE 599 dostarczany za pomocą systemu eksportu AES lub komunikatora BCP,
 - inny dokument elektroniczny potwierdzający wywóz,
 - dokument papierowy, z którego wynika, że sprzedany towar opuścił teren UE (t.zw. dowód alternatywny).
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Dokumentem potwierdzającym wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty, uprawniającym do zastosowania stawki 0% zgodnie z art. 41 ustawy o podatku od towarów i usług jest otrzymywany przez podatnika komunikat IE-599.
 - Zainteresowany musi posiadać przedmiotowy dokument przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym powstaje obowiązek podatkowy z tytułu eksportu towarów.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Zadaniem systemu ECS (Export Control System) jest przede wszystkim obsługa celnych zgłoszeń wywozowych.
 - Elektroniczny system w formie tzw. komunikatów celnych przetwarza i generuje określone informacje dotyczące poszczególnych etapów związanych z odprawą celną towarów.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Komunikat IE-515 dotyczy zgłoszenia towarów do procedury wywozu,
 - Komunikat IE-518 dotyczy wyników kontroli dokonanej przez Urząd Celný Wyprowadzenia tj. urząd, z którego wyjeżdża towar,
 - Komunikat IE-529 dotyczy zwolnienia towarów do procedury wywozu,
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Komunikat IE-599 dotyczy potwierdzenia wyprowadzenia towarów lub odmowy zgody na wyprowadzenie towarów.
 - Należy zwrócić uwagę, że komunikat IE-599 nie zawsze musi oznaczać, że towary opuściły obszar celny UE. W takim przypadku będzie on zawierał kod wyników kontroli B1 (niezgodne) oraz datę zatrzymania towarów.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

IE 599 Potwierdzenie Wywozu

MRN: 19PL123456789

Nr IE5 15 19SMS12345

Data zgłoszenia: 2019-09-09T13:33:11 Data zwolnienia: 2019-09-09T13:33:38 Data wyprawienia: 2019-09-11

Wynik kontroli UC (wyj.): A2 2019-12-08 Wynik kontroli granicznej: A1 (1) stan zaknięć prawidłowy

Typ zgłoszenia: EU A
 UC wywaz.: PL391010
 UC wyprawdz.: HU515000
 Liczba pozycji: 2
 Liczba opakowań: 10
 Masa brutto: 6 969,50
 Ilość uzupełniająca: 0
 Wartość towaru: 10 515,96

Waluta, kurs: EUR 4,35
 Rodzaj Transakcji: 11

Nadawca:
 Jan Kowalski
 ul. Przypadkowa 2
 05-515 Warszawa
 TIN: PL12345679; Regon123456788
 EORI: PL123456789

Odbiorca:
 ABC ABC
 defgh 25/5
 XS Beograd

Zgłaszający/przedstawiciel
 [Z] Agencja Celna
 UL Rozowa 1
 PL 123456789
 TIN: PL 2325489 Regon1234678
 Nr wpisu agenta PL 123 Data wpisu: 05.01.2000

Transport na granicy: (3)FKD2547125
 Labelinga brzoju: PL356985
 Składowanie: Nie
 Kontenery: nie Wyślepują

Kraj wyjazdu: PL
 Kraj przeznaczenia: XS
 Warunki dostawy: EXW, WARSZAWA

Nr	Kod CN	Kraj pochod.	Opis towaru/opakowanie	Wartość stat.	Masa netto	Procedura	Dokumenty
1	2	3	4	5	6	7	8
1	11111		Przykładowy Towar 1	45 000,00	6 000,00		Dokument 1, Dokument 2
2	22222		Przykładowy Towar 2	6 758,00	719,50		Dokument 3, Dokument 4
				46 758,00	6 719,50		

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- W pierwszej kolejności wysłany zostaje przez urząd celny wyprowadzenia (ew. urząd celny portu lub portu lotniczego, z którego statek wodny lub powietrzny opuści obszar celny UE) do urzędu wywozu komunikat IE 518, co następuje po potwierdzeniu załadunku towarów na statek wodny lub powietrzny.
 - Następnie, po otrzymaniu przez urząd wywozu komunikatu IE 518 system powinien wygenerować automatycznie komunikat IE 599 i przesłać go na adres e-mail wskazany w zgłoszeniu wywozowym.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- System celny w UE (system ECS) jest systemem zintegrowanym dla wspólnotowego obszaru celnego,
 - Komunikat IE-599 będzie uprawniał podatnika do zastosowania stawki VAT w wysokości 0%, także w przypadku wyprowadzenia towarów poza UE z terytorium innego państwa członkowskiego.
 - Komunikat IE-599 będzie zawierać w takiej sytuacji informację o właściwym urzędzie celnym wyprowadzenia, którym może być przykładowo urząd celny w Hamburgu (Niemcy).
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- W przypadku braku powyższego dokumentu Ministerstwo Finansów w piśmie Departamentu Ceł z dnia 20 września 2017 roku, znak: DC10.8801.34.2017 wskazało, że nie istnieją żadne wewnętrzne wytyczne co do możliwości stosowania przez podatników dokonujących eksportu bezpośredniego stawki VAT 0% w przypadku braku wystawienia komunikatów IE 599, zaś wszelkie nieprawidłowości w obsłudze zgłoszeń wywozowych należy wyjaśniać indywidualnie.
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Eksport musi być odpowiednio udokumentowany:
 - eksport bezpośredni poprzez komunikat IE-599 – „Potwierdzenie wywozu” w elektronicznym systemie ECS lub oryginał karty 3 dokumentu SAD.
 - eksport pośredni poprzez kopię wydruku komunikatu IE-599 – „Potwierdzenie wywozu” w systemie ECS (z zamieszczoną na nim pieczęcią urzędu celnego i podpisem) lub kopię karty 3 dokumentu SAD
-

ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Gdy w ciągu 90 dni od dnia odprawy nie dojdzie do wywozu towaru lub nie ma jego potwierdzenia, urząd celny rozpoczyna „postępowanie poszukiwawcze”.
 - Gromadzi wtedy dowody alternatywne, żeby potwierdzić lub zanegować wywóz towaru poza UE.
 - Urząd powinien zakończyć postępowanie w ciągu 60 dnia (150 dni od daty dokonania odprawy celnej).
-



ZASADY DOKUMENTOWANIA EKSPORTU

- Jeśli nie ma dowodów wywozu, unieważnia zgłoszenie celne.
- Dla celów podatkowych, potwierdzenie wywozu powinno być wydane wcześniej, ponieważ jego brak w drugim okresie rozliczeniowym (miesiąc lub kwartał) powoduje konieczność naliczenia stawki podstawowej – zazwyczaj 23%.
- Dlatego o wydanie takiego potwierdzenia eksporter powinien wystąpić sam, możliwie jak najszybciej, kiedy tylko zbierze dowody alternatywne wywozu.

ZASADY ROZLICZANIA EKSPORTU

- Podatnikami zobowiązanymi do rozliczenia podatku VAT z tytułu importu mogą być podmioty dokonujące importu, ale też przedstawiciele podatkowi.
 - Miejscem importu towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.
-

ZASADY ROZLICZANIA EKSPORTU

- Jeżeli przy wprowadzeniu towarów z kraju trzeciego na terytorium UE będą one objęte jedną z poniższych procedur:
 - uszlachetniania czynnego;
 - odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych;
 - składowania celnego;
 - tranzytu, w tym także składowaniem czasowym przed objęciem towarów jedną z procedur celnych;
 - wolnego obszaru celnego
 - miejscem importu takich towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary te przestaną podlegać tym procedurom.
-

ZASADY ROZLICZANIA EKSPORTU

- Rozliczenie importu towarów w świetle ustawy o VAT może przybrać postać ogólnej zasady albo metody uproszczonej.
- Metoda ogólna rozliczania VAT w imporcie towarów nie wymaga ujęcia w ewidencji VAT zapłaconego (w terminie 10 dni od dnia otrzymania wezwania) podatku VAT należnego od dokonanego importu towarów, ale pozwala na jego odliczenie i wykazanie tego w ewidencji VAT (zakładając, że importowany towar będzie przeznaczony na sprzedaż opodatkowaną, a nie zwolnioną).

ZMIANY W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

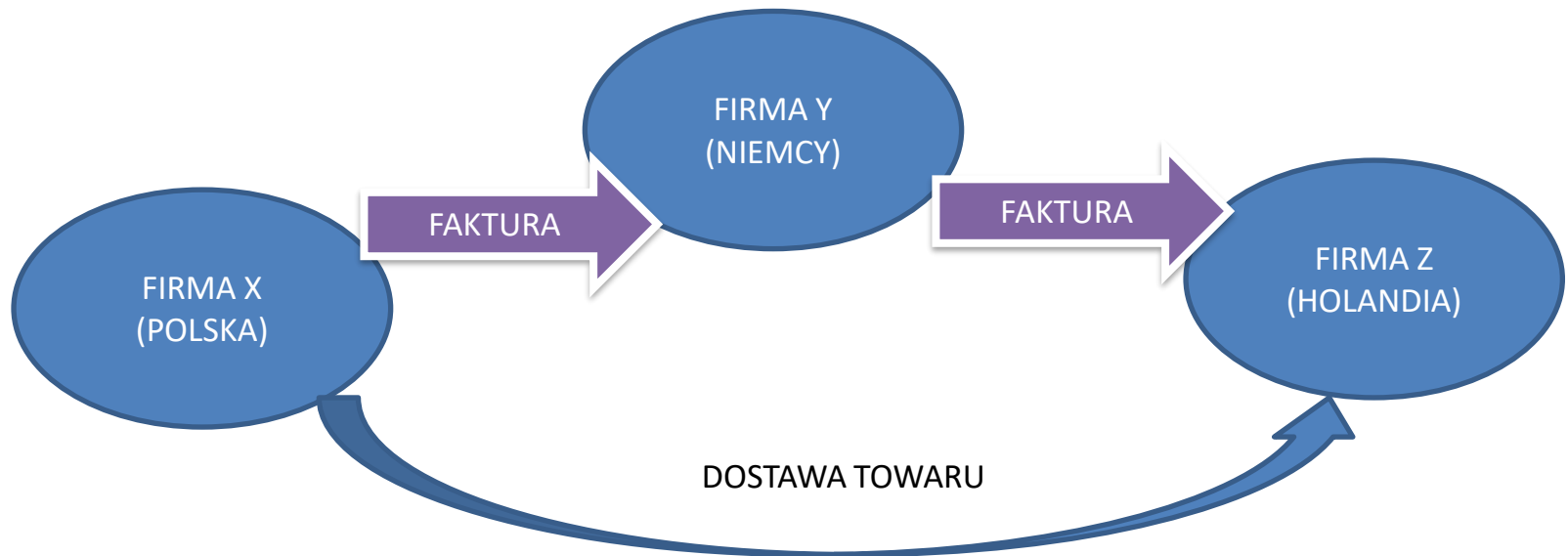
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) jest dostawą (wywozem) towarów z terytorium Polski na terytorium państwa członkowskiego UE, przy której konieczne jest spełnienie następujących wymogów:

- nabywca towaru musi posiadać status podatnika VAT nadany przez inne niż Polska państwo członkowskie właściwe dla nabywcy
- lub nabywca musi być osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku VAT, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innego niż Polska (powinien posiadać numer VAT-UE nadany w innym kraju niż Polska)
- dostawca jest zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT-UE
- dostawca posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego innego niż Polska.

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- Transakcja łańcuchowa to taka, w której kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy.
- W transakcji łańcuchowej biorą udział co najmniej 3 podmioty.
- W przypadku dostawy transgranicznej (unijnej i poza UE) tylko jedna dostawa w łańcuchu może korzystać z preferencyjnej stawki 0%.
- Zgodnie z zasadą ogólną, jeśli w transakcji biorą udział trzy podmioty, X, Y i Z, wysyłka lub transport towarów są przyporządkowane dostawie do podmiotu pośredniczącego (czyli transakcji X-Y).

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM



TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

Aby sprzedaż została uznana za wewnątrznijną dostawę towarów i przedsiębiorca mógł opodatkować dostawę stawką VAT 0%, należy spełnić następujące warunki:

- stronami transakcji muszą być aktywni podatnicy VAT z minimum dwóch krajów należących do UE,
- dostawa musi zostać zrealizowana na rzecz podmiotu, który posiada status podatnika VAT w innym kraju członkowskim UE,

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- wymiana towarów zachodzi pomiędzy minimum dwoma krajami UE,
 - dostawca posiada niezbędną dokumentację – dowody zaświadczające o wywozie towaru poza terytorium państwa członkowskiego UE.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

Jeśli podmioty X, Y, Z są zarejestrowane do VAT-EU, to mamy do czynienia z tzw. WTT – wewnątrzunijną transakcją trójstronną.

Polska firma X powinna zamieścić na swojej fakturze adnotację:

"VAT: Faktura WE uproszczona na mocy art. 135-138 ustawy o ptu"

lub

"VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 28c (E) szóstej dyrektywy,"

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- stwierdzenie, że podatek z tytułu dokonanej dostawy zostanie rozliczony przez ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej,
 - numer VAT pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej,
 - w dokumentacji powinna być także informacja o marży.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

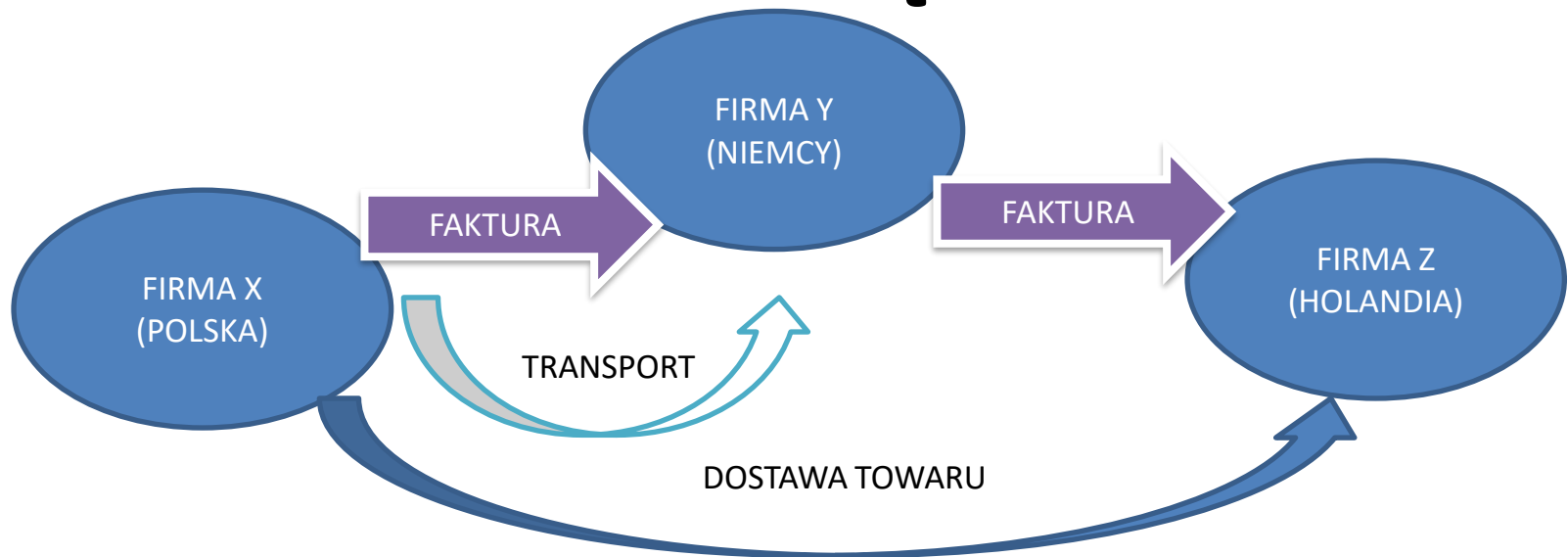
Nowelizacja dyrektywy VAT (Rady (UE) 2018/1910 z 4 grudnia 2018 r.) oraz rozporządzeń wykonawczych (2018/1912 oraz 2018/1909) ma na celu rozwiązanie problemów w transakcjach wewnątrzunijnych, dotyczących:

- transakcji wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),
 - transakcji łańcuchowych
 - magazynów konsygnacyjnych call-off stock.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- Dyrektywa (art. 36a) zakłada wprowadzenie zasady ogólnej, zgodnie z którą transport towarów należy przypisać jednej dostawie w ramach łańcucha transakcji (X-Y-Z).
 - Transakcja ruchoma zostanie automatycznie przypisana pierwszej dostawie realizowanej na rzecz pośrednika – kontrahenta z UE (X-Y).
 - Transport więc będziemy przypisywać do transakcji między X (podmiot polski) i Y (podmiot niemiecki).
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM



TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- Od 1 stycznia 2020 r. podatnik dokonujący dostawy do kontrahenta z UE może zastosować stawkę 0 proc., pod warunkiem że będzie posiadał co najmniej dwa niesprzeczne ze sobą dokumenty, wydane przez dwa niezależne od siebie podmioty.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBRODIE WEWNĄTRZUNIJNYM

W myśl art. 45a ust. 3 Rozporządzenia, dokumentami potwierdzającymi wysyłkę lub transport towarów mogą być:

- dokumenty odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, takie jak podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów,

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- **następujące dokumenty:**
 - polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów;
 - dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia;
 - poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

Co istotne, wskazane wyżej dokumenty muszą pochodzić od dwóch podmiotów, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy,

W sytuacji, gdy towary będą wysyłane przez sprzedawcę lub osobę trzecią działającą na jego rzecz, sprzedawca powinien posiadać co najmniej jeden ze wskazanych niżej zestawów dokumentów (art. 45a ust. 1 pkt a Rozporządzenia):

- dwa niesprzeczne ze sobą dokumenty odnoszące się do wysyłki (Katalog Dokumentów – lit. a), wydane przez dwa podmioty spełniające Kryterium Niezależności,
- jakiegokolwiek pojedyncze dokumenty odnoszące się do wysyłki (Katalog Dokumentów – lit. a) oraz jakiegokolwiek pojedyncze niesprzeczne z sobą dokumenty z wymienione w lit. b Katalogu Dokumentów, które zostały wydane przez dwa podmioty spełniające Kryterium Niezależności.

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

W przypadku, gdy transport towarów jest dokonywany przez nabywcę lub na jego rzecz, sprzedawca powinien również dysponować pisemnym oświadczeniem nabywcy (art. 45a ust. 1 pkt b Rozporządzenia) potwierdzającym, że towary zostały wysłane i odebrane.

Oświadczenie powinno obligatoryjnie zawierać następujące elementy:

- data wystawienia,
 - nazwa lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy,
 - ilość i rodzaj towarów,
 - data i miejsce przybycia towarów,
 - identyfikacja osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy,
 - w przypadku dostawy środków transportu – dodatkowo numer identyfikacyjny środków transportu.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- Dodatkowo finalny odbiorca dostawy musi być zidentyfikowany do celów VAT w państwie członkowskim innym niż państwo rozpoczęcia wysyłki/transportu towarów, powinien on podać dostawcy swój numer identyfikacyjny VAT,
 - Zgodnie z Rozporządzeniem nabywca powinien dostarczyć sprzedawcy wskazane oświadczenie do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

Każdy podatnik zidentyfikowany do celów VAT ma obowiązek złożenia informacji podsumowującej zawierającej dane dotyczące:

- nabywców jego towarów, zidentyfikowanych do celów VAT,
- osób zidentyfikowanych do celów VAT, którym dostarczył towary, które zostały mu dostarczone w drodze wewnętrznego nabycia towarów,

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami, zidentyfikowanych do celów VAT, na rzecz których świadczył usługi inne niż usługi zwolnione z VAT w państwie opodatkowania,
 - informacje o numerze identyfikacyjnym VAT podatników, dla których towary, przekazywane w ramach procedury magazynu typu call-off stock, a także o wszelkich zmianach w przedłożonych informacjach.
-

TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE W OBROTCIE WEWNĄTRZUNIJNYM

- Model docelowy przewiduje ustanowienie mechanizmu Mini One Stop Shop zbliżonego do funkcjonującego obecnie w zakresie usług elektronicznych.
- Polski dostawca (X) wystawi fakturę na kontrahenta z Niemiec (Y), wskazując stawkę VAT obowiązującą w kraju nabywcy (Z), odprowadzi ten podatek do urzędu w Polsce, a ten następnie przekaze kwotę podatku na konto władz skarbowych kraju odbiorcy towarów (Holandii).

MAGAZYNY CALL-OFF STOCK

- Procedura magazynu call-off stock ułatwia rozliczenie dostaw towaru do magazynu w innym kraju UE, z którego zagraniczny nabywca pobiera towar w późniejszym terminie.
- Taka dostawa nie może być rozliczona jako standardowe WDT.
- Dotychczas polski podatnik musiał w takiej sytuacji wykazać WDT w Polsce i WNT w kraju UE (Było to traktowane jako tzw. nietransakcyjne przemieszczenie towarów, w którym nie ma nabywcy i opodatkowuje się samo przemieszczenie).
- Polski podatnik miał obowiązek rejestracji do celów VAT w kraju UE i rozliczania tam podatku.

MAGAZYNY CALL-OFF STOCK

- W momencie pobrania towaru z magazynu rozliczał dostawę krajową, opodatkowaną VAT w danym kraju UE (kraju położenia magazynu).
 - Procedura call-off stock pozwala polskim przedsiębiorcom uniknąć obowiązku rejestracji do VAT w innym państwie UE w związku z przemieszczeniem towarów.
 - WDT ma miejsce dopiero w momencie pobrania towarów z magazynu przez kupującego.
 - Nabywca z innego kraju UE rozlicza WNT.
-

Dziękujemy za uwagę !

Organizator:
Fundusz Górnośląski S.A.
ul. Sokolska 8
40-086 Katowice

Szkolenie zorganizowane przez:
Eurofinance Training Sp. z o.o.
tel.: 22 830 13 40; tel. kom.: 609 124 124
e-mail: szkolenia@efszkolenia.pl; www.efszkolenia.pl