

## **Dostawy łańcuchowe - liczą się faktyczne warunki dostawy**

kategoria: Podatki > VAT

Dodano: 2011-03-11, 14:00

Autor: Mikołaj Bokowy, Tax Consultant w Dziale Doradztwa Podatkowego kancelarii Domański Zakrzewski Palinka Sp.k

W dniu 16 grudnia 2010 r. TSUE wydał wyrok w sprawie C-430/09 Euro Tyre Holding dotyczący opodatkowania VAT dostaw łańcuchowych.

Zgodnie z zaprezentowanym w nim stanowiskiem, w przypadku dostaw łańcuchowych, ocena, która dostawa jest dostawą transportową (tj. wewnątrzspółnotową), powinna być dokonana w oparciu o całokształt transakcji, a co za tym idzie z uwzględnieniem rozkładu obowiązków pomiędzy poszczególne strony transakcji.

Zdaniem TSUE, w szczególności nie można odwoływać się jedynie do tego kto dysponuje prawem do rozporządzania towarem jak właściciel. Choć w przypadku, gdy osoba organizująca transport posiada w trakcie transportu prawo do rozporządzania towarami jak właściciel, może to świadczyć o tym, że jej dostawie należy przyporządkować transport. Jeśli jednak taka osoba jest odpowiedzialna za transport w innych dostawach w łańcuchu, przejście prawa do rozporządzania towarami jak właściciel nie będzie decydowało o przypisaniu dostawy transportowej.

Ponadto, w ocenie TSUE, sam fakt, iż drugi z podatników biorących udział w łańcuchu transakcji był zaangażowany w transport, nie przesądza o tym, iż to jego dostawie należy przyporządkować transport. Tak samo adres dostawy nie może przesądzać o przypisaniu transportu do danej dostawy.

W ocenie TSUE, o tym, komu należy przypisać transport należy zdecydować w świetle całościowej oceny wszystkich okoliczności transakcji i dopiero na ich podstawie zdecydować, którą dostawę należy uznać za transportową a co za tym idzie wewnątrzspółnotową. Powyższe orzeczenie potwierdza stanowisko zaprezentowane wcześniej przez TSUE w wyroku w sprawie EMAG Handel Eder. Niemniej jednak zawarte są w nim pewne wskazówki w jaki sposób należy ustalić, która dostawa jest dostawą transportową w przypadku tego rodzaju transakcji. Niestety w wyroku brak jest jednoznacznych kryteriów jakie należy zastosować w celu oceny, która dostawa jest dostawą transportową (wewnątrzspółnotową). W konsekwencji w dalszym ciągu mogą się pojawiać wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie.