Biuro Podatków i Rachunkowości w nawiązaniu do spotkania z dn. 04. 10. 2012
r., przedstawia poniżej swoje stanowisko w oparciu o obowiązujące przepisy
prawa podatkowego na terytorium kraju RP w sprawie dostawy wstawek
hamulcowych od kontrahenta unijnego IMOC s.r.o. z siedzibą w Brnie,
Republika Czeska.
Ustawa o podatku od towarów i usług nie definiuje pojęcia „składu
konsygnacyjnego”. Natomiast w tym akcie prawnym znajdują się uregulowania
dotyczące „magazynów konsygnacyjnych”.
Poniżej prezentujemy, jak wyglądałoby rozliczenie pomiędzy podmiotami w
sytuacji, w której magazyn funkcjonowałby jako „magazyn konsygnacyjny” celem
wskazania różnić i zwrócenia uwagi na właściwy sposób postępowania w
przedmiotowej sytuacji.
U podmiotu prowadzącego magazyn konsygnacyjny, przemieszczenie towarów
traktowane byłoby jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów pod warunkiem
spełnienia warunków, o których mowa w art. 12a ustawy o VAT. Jednym z
warunków jest fakt, iż przemieszczane towaru nie zostaną wykorzystane do
działalności handlowej.
Jednocześnie na PKP CARGO (jako podmiotu, który prowadziłby magazyn
konsygnacyjny) ciążyłby szereg dodatkowych obowiązków rejestracyjnych oraz
ewidencyjnych, w szczególności  prowadzący magazyn konsygnacyjny zobowiązany
  byłby do prowadzenia ewidencji towarów wprowadzanych do tego magazynu,
zawierającą datę ich wprowadzenia, datę pobrania towarów z magazynu, dane
pozwalające na identyfikację towarów, a w przypadku zwrotu towarów - także
dane dotyczące powrotnego przemieszczenia towarów.
Ponadto do jednego magazynu konsygnacyjnego dostarczać towary mógłby jeden
podatnik podatku od wartości dodanej zarejestrowany na potrzeby dokonywania
transakcji wewnątrzwspólnotowych w innym państwie członkowskim.
Zgodnie z przepisami ustawy o VAT w przypadku nabywania przez PKP CARGO
(polskiego podatnika VAT) towarów od podatnika od wartości dodanej z innego
kraju UE poprzez „magazyn konsygnacyjny” po stronie polskiego nabywcy
powstałby obowiązek podatkowy z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
w momencie pobrania towarów z magazynu.