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.