

Status: nieoceniane

Pismo

z dnia 17 czerwca 2026 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

0111-KDIB3-3.4012.229.2026.1.MPU

Skutki podatkowe zakupu towarów od chińskiego sprzedawcy na warunkach DDP z magazynów w Polsce

Zagadnienie prawne/przedmiot sprawy

Rozliczenie podatku VAT od dostawy towarów przez chińskiego sprzedawcę na rzecz polskiego podatnika na warunkach DDP z magazynów zlokalizowanych na terytorium Polski oraz sposób wykazania tej transakcji w deklaracji JPK_V7M.

Podmioty/uczestnicy postępowania

Wnioskodawca – osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą, czynny podatnik VAT w Polsce, nabywający towary od chińskiego sprzedawcy.

Okoliczności sprawy/kluczowy element stanu faktycznego

Wnioskodawca dokonuje zakupu towarów od chińskiego sprzedawcy, który nie posiada siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski oraz nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce. Dostawa realizowana jest na warunkach DDP z magazynów znajdujących się w Polsce, obsługiwanych przez podmiot trzeci. Wnioskodawca otrzymuje faktury od chińskiego sprzedawcy, a na listach przewozowych jako nadawca figuruje podmiot trzeci. Wnioskodawca weryfikuje status sprzedawcy w publicznych rejestrach oraz uzyskuje oświadczenie o braku rejestracji VAT w Polsce.

Problem prawny/pytanie w sprawie

1. Czy Wnioskodawca prawidłowo rozpoznaje transakcję zakupu od chińskiego sprzedawcy wraz z dostawą towaru na warunkach DDP z magazynów w Polsce jako dostawę towarów objętą procedurą

rozliczenia podatku przez nabywcę na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT?

2. Czy Wnioskodawca prawidłowo wykazuje opisaną transakcję w deklaracji JPK_V7M w poz. 31?

Stanowisko organu

Organ potwierdził, że w opisanym stanie faktycznym Wnioskodawca prawidłowo rozpoznaje transakcję jako dostawę towarów, z tytułu której jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT. Organ uznał również za prawidłowy sposób wykazania tej transakcji w deklaracji JPK_V7M w polu P_31 (podstawa opodatkowania) oraz P_32 (podatek należny).

Podsumowanie

Wnioskodawca, będący czynnym podatnikiem VAT w Polsce, dokonując zakupu towarów od chińskiego sprzedawcy na warunkach DDP z magazynów w Polsce, jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT jako nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT. Organ potwierdził, że transakcja powinna być wykazana w deklaracji JPK_V7M w polach P_31 i P_32. Stanowisko Wnioskodawcy w obu kwestiach zostało uznane za prawidłowe.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

- stanowisko prawidłowe

Szanowny Panie,

**stwierdzam, że Pana stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia
przyszłego w podatku od towarów i usług jest prawidłowe.**

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

Pana wniosek z 16 maja 2026 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, w zakresie rozpoznania transakcji zakupu wraz z dostawą od chińskiego Sprzedawcy na warunkach DDP z magazynów na terenie Polski jako towar objęty procedurą rozliczenia podatku w kraju na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku od towarów i usług oraz wykazania tej transakcji w deklaracji JPK_V7M w poz. 31, wpłynął 16 maja 2026 r.

Treść wniosku jest następująca:

Opis zdarzenia przyszłego

Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą (zwana dalej: "Wnioskodawcą") prowadzi działalność gospodarczą zarejestrowaną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).

Wnioskodawca jest czynnym podatnikiem podatku VAT w Polsce, jak również podatnikiem VAT-UE dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Wnioskodawca nie posiada rejestracji w zakresie podatku od towarów i usług w żadnym innym kraju Unii Europejskiej. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Wnioskodawca będzie dokonywał zakupu towarów od podmiotów posiadających siedzibę działalności gospodarczej w Chinach (dalej: "Sprzedawca"). Dostawa towarów od Sprzedawcy realizowana będzie na warunkach Incoterms DDP (Delivered Duty Paid - dostarczone, cło opłacone), co będzie wskazane w warunkach zamówienia oraz następnie w fakturze końcowej (commercial invoice) otrzymanej przez Wnioskodawcę od Sprzedawcy. Zgodnie z najlepszą wiedzą Wnioskodawcy odprawy celnej na terytorium Unii Europejskiej dokonuje Sprzedawca. Towary będą dostarczane do Wnioskodawcy przez firmy kurierskie (np. UPS, FedEx) działające na zlecenie chińskiego Sprzedawcy z magazynów znajdujących się na terytorium Polski. Na listach przewozowych jako odbiorca wskazany będzie Wnioskodawca, natomiast jako nadawca wskazany będzie adres magazynu znajdującego się na terytorium Polski należącego do podmiotu innego niż chiński Sprzedawca. Na listach przewozowych dotyczących dostawy towarów do Wnioskodawcy nie będzie widniała nazwa chińskiego Sprzedawcy, od którego Wnioskodawca dokonuje zakupu, lecz nazwa podmiotu trzeciego, z którym Wnioskodawca nie pozostaje w relacjach gospodarczych.

Faktury dokumentujące sprzedaż towarów będą wystawiane bezpośrednio przez Sprzedawcę z Chin po dokonaniu dostawy towarów. Faktury będą obejmowały cenę sprzedaży towarów oraz koszt przesyłki. Na fakturach nie będą wyszczególniane żadne dodatkowe koszty ani informacje wskazujące, jakiego odcinka transportu dotyczą koszty przesyłki. Faktury wystawiane przez Sprzedawcę nie będą zawierały numeru identyfikacyjnego VAT UE ani polskiego numeru NIP Sprzedawcy. Na żądanie Wnioskodawcy Sprzedawca przedłoży oświadczenie, zgodnie z którym: nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce.

Wnioskodawca dodatkowo zweryfikuje, że Sprzedawca: nie figuruje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski według danych ujawnionych w CEIDG oraz KRS. Towary nabywane przez Wnioskodawcę od Sprzedawcy nie będą stanowiły: gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji, transferu bonów jednego przeznaczenia. W opisanym modelu Wnioskodawca będzie rozliczał podatek VAT od dostawy towarów zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT, jako nabywca towarów. Jako podstawę opodatkowania Wnioskodawca przyjmie wartość nabywanych towarów wraz z kosztami przesyłki wynikającymi z faktury wystawionej przez Sprzedawcę. Wnioskodawca nie będzie dysponował dokumentami celnymi dotyczącymi importu towarów dokonywanego przez Sprzedawcę, wobec czego nie będzie uwzględniał należności celnych ani podatku importowego w podstawie opodatkowania. Wnioskodawca będzie wykazywał podatek należny z tytułu opisanych transakcji w pliku JPK_V7 właściwym dla rozliczeń podatku VAT

Pytania

1. Czy Wnioskodawca prawidłowo rozpoznaje transakcję zakupu od chińskiego Sprzedawcy wraz z dostawą towaru na warunkach DDP z magazynów znajdujących się na terytorium Polski jako dostawę towarów objętą procedurą rozliczenia podatku przez nabywcę na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT?

2. Czy Wnioskodawca prawidłowo wykazuje opisaną transakcję w deklaracji JPK V7M w poz. 31.

Pana stanowisko w sprawie

Zdaniem Wnioskodawcy, w opisanym stanie faktycznym (zdarzeniu przyszłym) będzie on podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT, ponieważ zostaną spełnione wszystkie przesłanki wynikające z tego przepisu.

Wnioskodawca potwierdził, że chiński Sprzedawca dokonujący dostawy: nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, co zostało zweryfikowane w dostępnych rejestrach, tj. KRS oraz CEIDG, nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce, co zostało zweryfikowane w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Ponadto, zgodnie z najlepszą wiedzą Wnioskodawcy oraz na podstawie oświadczenia uzyskanego od chińskiego Sprzedawcy, Sprzedawca ten nie posiada również stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju. Sprzedawca wykorzystuje wyłącznie infrastrukturę podmiotu trzeciego znajdującą się na terytorium Polski, należącą do podmiotu niezależnego od Sprzedawcy, który na jego zlecenie realizuje usługę magazynowania oraz wysyłki towarów.

W ocenie Wnioskodawcy, okoliczność korzystania przez Sprzedawcę z usług podmiotów logistycznych lub magazynowych zlokalizowanych na terytorium Polski nie przesądza sama w sobie o posiadaniu przez Sprzedawcę stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że faktyczne zweryfikowanie przez niego, czy chiński Sprzedawca rzeczywiście posiada lub nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, jest obiektywnie niemożliwe z uwagi na brak instrumentów prawnych i organizacyjnych umożliwiających przeprowadzenie kontroli działalności zagranicznego kontrahenta.

W konsekwencji należy uznać, że uzyskane od Sprzedawcy oświadczenie w tym zakresie, w połączeniu z przeprowadzoną przez Wnioskodawcę weryfikacją publicznych rejestrów, stanowi dochowanie należytej staranności i jest wystarczające dla przyjęcia, że Sprzedawca nie posiada siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Jednocześnie warunki odnoszące się do nabywcy również zostaną spełnione, ponieważ Wnioskodawca jest podatnikiem, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, posiadającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju oraz zarejestrowanym jako czynny podatnik VAT.

W konsekwencji, zdaniem Wnioskodawcy, opisanie transakcje powinny zostać rozliczone zgodnie z

mechanizmem przewidzianym w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT, tj. poprzez rozliczenie podatku należnego przez nabywcę.

Ad. 2

Zdaniem Wnioskodawcy, opisana transakcja powinna zostać wykazana w pliku JPK_V7M w polu P_31 dotyczącym podstawy opodatkowania dla dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT.

W konsekwencji kwota podatku należnego wynikająca z tej transakcji powinna zostać wykazana również w polu P_32 pliku JPK_V7M.

Powyższy sposób wykazywania transakcji wynika z objaśnień do struktury logicznej JPK_V7M oraz zasad ewidencjonowania transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia przewidzianym w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest **prawidłowe**.

UZASADNIENIE interpretacji indywidualnej

Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.Dz. U. z2025 r. poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą":

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium kraju;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Z powyższego przepisu wynika tzw. zasada terytorialności, zgodnie z którą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają wymienione czynności, ale tylko w sytuacji, gdy miejscem ich świadczenia (określanym na podstawie przepisów ustawy) jest terytorium kraju.

Na mocy art. 2 pkt 1, 3, 5, 6 i 7 ustawy:

Ileokroć w dalszych przepisach jest mowa o:

- 1) terytorium kraju - rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem art. 2a;
- 2) terytorium Unii Europejskiej - rozumie się przez to terytoria państw członkowskich Unii Europejskiej, z tym że na potrzeby stosowania tej ustawy (...);
- 5) terytorium państwa trzeciego - rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzące w skład terytorium Unii Europejskiej, z zastrzeżeniem art. 2a ust. 1 i 3;

- 6) towarach - rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii;
- 7) imporcie towarów - rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy:

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym również:

- 1) przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie;
- 2) wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione;
- 3) wydanie towarów na podstawie umowy komisu: między komitentem a komisantem, jak również wydanie towarów przez komisanta osobie trzeciej;
- 4) wydanie towarów komitentowi przez komisanta na podstawie umowy komisu, jeżeli komisant zobowiązany był do nabycia rzeczy na rachunek komitenta;
- 5) ustanowienie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego, ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, a także ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu oraz przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności lokalu lub własności domu jednorodzinnego;
- 6) oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste;
- 7) zbycie praw, o których mowa w pkt 5 i 6.

Jak stanowi art. 15 ust. 1 ustawy:

Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Stosownie do treści art. 15 ust. 2 ustawy:

Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Aby prawidłowo określić miejsce opodatkowania danej dostawy należy wskazać, gdzie znajduje się towar w momencie dostawy. Określenie miejsca dostawy w przypadku dostawy towarów między podatnikami z różnych państw jest szczególnie istotne, gdyż wskazuje państwo, w którym dana czynność winna zostać opodatkowana. Ważne również jest to, że podatek od towarów i usług jako podatek o charakterze terytorialnym, determinuje opodatkowanie w danym państwie tylko tych czynności, które zostały wykonane w danym państwie, a ściślej te czynności, które zostały uznane za wykonane w danym miejscu. Miejsce świadczenia (opodatkowania) przy dostawie towarów uzależnione jest od sposobu, w jaki jest realizowana dostawa.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy:

Miejscem dostawy towarów jest w przypadku towarów niewysyłanych ani nietransportowanych - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy.

Z okoliczności sprawy wynika, że jest Pan czynnym, zarejestrowanym płatnikiem podatku VAT w Polsce, jak również w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych (VAT-UE). Nie posiada Pan rejestracji w zakresie podatku od towarów i usług w żadnym innym kraju Unii Europejskiej. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej będzie Pan dokonywał zakupu towarów od podmiotów posiadających siedzibę działalności gospodarczej w Chinach. Dostawa towarów od Sprzedawcy realizowana będzie na warunkach Incoterms DDP (Delivered Duty Paid - dostarczone, cło opłacone), co będzie wskazane w warunkach zamówienia oraz następnie w fakturze końcowej (commercial invoice), którą otrzyma Pan od Sprzedawcy. Odprawy celnej na terytorium Unii Europejskiej dokonuje Sprzedawca. Towary będą dostarczane do Pana przez firmy kurierskie (np. UPS, FedEx) działające na zlecenie chińskiego Sprzedawcy z magazynów znajdujących się na terytorium Polski. Na listach przewozowych jako odbiorca wskazany będzie Pan, natomiast jako nadawca wskazany będzie adres magazynu znajdującego się na terytorium Polski należącego do podmiotu innego niż chiński Sprzedawca. Na listach przewozowych dotyczących dostawy towarów do Pana nie będzie widniała nazwa chińskiego Sprzedawcy, od którego Wnioskodawca dokonuje zakupu, lecz nazwa podmiotu trzeciego, z którym Pan nie pozostaje w relacjach gospodarczych. Faktury dokumentujące sprzedaż towarów będą wystawiane bezpośrednio przez Sprzedawcę z Chin po dokonaniu dostawy towarów. Faktury będą obejmowały cenę sprzedaży towarów oraz koszt przesyłki. Na fakturach nie będą wyszczególniane żadne dodatkowe koszty ani informacje wskazujące, jakiego odcinka transportu dotyczą koszty przesyłki. Faktury wystawiane przez Sprzedawcę nie będą zawierały numeru identyfikacyjnego VAT UE ani polskiego numeru NIP Sprzedawcy. Na Pana żądanie chiński Sprzedawca przedłoży oświadczenie, zgodnie z którym: nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce. Dodatkowo zweryfikuje Pan, że Sprzedawca: nie figuruje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski według

danych ujawnionych w CEIDG oraz KRS. Towary nabywane przez Pana od Sprzedawcy nie będą stanowiły: gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji, transferu bonów jednego przeznaczenia.

Pana wątpliwości dotyczą kwestii, czy transakcja dostawy towaru na Pana rzecz przez chińskiego Sprzedawcę na warunkach DDP, którego dostawa nastąpi z magazynów na terenie Polski, będzie objęta procedurą rozliczenia podatku w kraju, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Odnosząc się do ww. wątpliwości należy w pierwszej kolejności ustalić miejsce opodatkowania przedmiotowej transakcji.

Z opisu sprawy wynika, że będzie Pan dokonywał zakupu towarów od podmiotów posiadających siedzibę działalności gospodarczej w Chinach. Dostawa towarów od chińskiego Sprzedawcy realizowana będzie na warunkach Incoterms DDP (Delivered Duty Paid - dostarczone, cło opłacone), co będzie wskazane w warunkach zamówienia oraz następnie w fakturze końcowej (commercial invoice) otrzymanej przez Pana od chińskiego Sprzedawcy. Odprawy celnej na terytorium Unii Europejskiej dokonuje Sprzedawca. Towary będą dostarczane do Pana przez firmy kurierskie działające na zlecenie chińskiego Sprzedawcy z magazynów znajdujących się na terytorium Polski.

Biorąc pod uwagę okoliczności sprawy należy zauważyć, że skoro towar w momencie dostawy będzie znajdował się na terytorium kraju, to w sprawie znajdzie zastosowanie art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy. A zatem miejscem opodatkowania tej transakcji jest miejsce, w którym towar znajduje się w momencie dostawy - w przedmiotowym przypadku w Polsce. W konsekwencji, dostawa towaru, dokonywana przez chińskiego Sprzedawcę na Pana rzecz będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT na terytorium Polski, stosownie do art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy:

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nabywające towary, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) dokonującym ich dostawy na terytorium kraju jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a w przypadku dostawy towarów:

- innych niż gaz w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej,
- innej niż transfer bonów jednego przeznaczenia
- podatnik ten nie jest zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4,

b) nabywcą jest:

- w przypadku nabycia gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej - podmiot

zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4 lub art. 97 ust. 4,

- w przypadku transferu bonów jednego przeznaczenia, w przypadku których miejscem dostawy towarów, których te bony dotyczą, jest terytorium kraju - podatnik, o którym mowa w art. 15, lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w art. 15,

- w pozostałych przypadkach - podatnik, o którym mowa w art. 15, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w art. 15, posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana zgodnie z art. 97 ust. 4,

c) dostawa towarów nie jest dokonywana w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub sprzedaży na odległość towarów importowanych rozliczanej w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom.

W myśl art. 17 ust. 2 ustawy:

W przypadkach wymienionych w ust. 1 pkt 4 i 5, usługodawca lub dokonujący dostawy towarów nie rozlicza podatku należnego.

Wskazać należy, że regulacje stanowiące o definicji podatnika w podatku od towarów i usług mają zasadnicze znaczenie dla zakresu opodatkowania. O ile bowiem określenie czynności podlegających opodatkowaniu wyznacza jego zakres przedmiotowy, o tyle zdefiniowanie podatnika wskazuje na podmiotowy zakres opodatkowania.

Powołane przepisy wskazują na sytuację, w której podatnikiem staje się nabywca towaru, jeśli dokonał on nabycia od dostawcy spoza terytorium Polski. Wynika z nich, że dla uznania nabywcy za podatnika zagraniczny dostawca towarów nie może być zarejestrowany w Polsce dla celów VAT (przy dostawie towarów innych niż gaz w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej). Jeśli zatem towary, dostarczane są przez podmiot niemający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce i podmiot ten nie jest zarejestrowany w Polsce, a miejscem dostawy jest terytorium kraju, to nabywca tych towarów będzie podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku należnego z tytułu tych transakcji (tzw. instytucja odwrotnego obciążenia).

Wskazał Pan, że chiński Sprzedawca nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski oraz nie jest zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT czynny. Towary, które będzie Pan nabywać od chińskiego Sprzedawcy nie będą: gazem w systemie gazowym, energią elektryczną w systemie elektroenergetycznym, energią cieplną lub chłodniczą przez sieci dystrybucji. Towary nie będą również transferem bonów jednego przeznaczenia.

Mając zatem na uwadze powołane przepisy oraz przedstawiony opis sprawy należy zauważyć, że skoro

nabycie przez Pana (zarejestrowanego, czynnego podatnika podatku VAT posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju) towarów, nastąpi od chińskiego Sprzedawcy, który nie posiada na terytorium kraju, tj. Polski siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz podmiot ten nie będzie zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4 ustawy jako podatnik VAT czynny, to Pan - stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy - będzie podatnikiem z tytułu nabycia przedmiotowego towaru i będzie zobowiązany do rozliczenia podatku należnego z tytułu tej transakcji.

W konsekwencji powyższego stwierdzić należy, że prawidłowo rozpoznaje Pan transakcję dostawy towaru na Pana rzecz przez chińskiego Sprzedawcę na warunkach DDP, którego dostawa nastąpi z magazynów na terenie Polski jako dostawę, z tytułu której będzie Pan zobowiązany do rozliczenia podatku należnego w kraju na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Tym samym, Pana stanowisko w zakresie pytania oznaczonego we wniosku nr 1 **jest prawidłowe**.

Kolejne Pana wątpliwości dotyczą kwestii wykazania przez Pana ww. transakcji w deklaracji JPK_V7M w poz. 31.

Odnosząc się do ww. wątpliwości należy wskazać, że zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy:

Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2-10, art. 130c i art. 133 i art. 138g ust. 2.

Jak stanowi art. 99 ust. 7c ustawy:

Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1-3, zawierają dane niezbędne do rozliczenia podatku, obliczenia jego wysokości, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika.

Na podstawie art. 99 ust. 11b ustawy:

Deklaracje, o których mowa w ust. 1-3, 3c-6, 8-9 i 11a, składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Zgodnie z art. 99 ust. 11c ustawy:

Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1-3, są składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest przesyłany w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.

Stosownie do art. 99 ust. 13a i 13b ustawy:

13a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi i udostępni na elektronicznej platformie

usług administracji publicznej wzór dokumentu, o którym mowa w ust. 11c.

13b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 7c, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania i miejsca składania deklaracji podatkowych, o których mowa w ust. 1-3, oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

Od 1 października 2020 r. deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji zostały zastąpione przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K. Elementy JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, z późn. zm.).

Zgodnie z pkt 4.1 Objaśnień co do sposobu wypełniania i miejsca składania deklaracji oraz sposobu wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 3b i 3c ustawy, zwanych dalej: "Objaśnieniami", które stanowią załącznik do ww. rozporządzenia:

W części deklaracji dotyczącej obliczenia wysokości podatku należnego wykazuje się wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu (wysokość podstawy opodatkowania oraz wysokość podatku należnego), dla których obowiązek podatkowy powstał w okresie rozliczeniowym, za który jest składana deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z przepisów o podatku, jeżeli mają wpływ na rozliczenie w tym okresie (...).

Przy tym, w JPK_V7M i JPK_V7K przewidziano pola, w których wykazuje się dostawy towarów opodatkowane przez nabywcę, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy.

I tak, w polu P_31 wykazuje się zbiorczą wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy - wykazaną w K_31. Natomiast w polu P_32 wykazuje się zbiorczą wysokość podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy wykazaną w polu K_32.

Jak wskazano wyżej, jest Pana zobowiązany zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy do rozliczenia podatku należnego w kraju z tytułu transakcji dostawy towaru na Pana rzecz przez chińskiego Sprzedawcę na warunkach DDP, którego dostawa nastąpi z magazynów na terenie Polski.

W związku z powyższym ww. transakcję powinien Pan ujmować w pliku JPK_V7M w polach P_31 (wartość netto) i P_32 (podatek należny).

Zatem, Pana stanowisko w zakresie pytania nr 2 **jest prawidłowe**.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Pan przedstawił i stanu prawnego, który obowiązuje w

dniu wydania interpretacji.

Zaznaczenia wymaga, że zgodnie z art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym we wniosku opisem stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego. Wnioskodawca ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego. Podkreślenia wymaga, że interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie z opisem podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z tym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego w opisie sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność. Równocześnie w przypadku, gdy w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, bądź kontroli celno-skarbowej zostanie określony odmienny stan sprawy, interpretacja nie wywoła w tym zakresie skutków prawnych.

POUCZENIE o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2026 r. poz. 622). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Pana sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pan do interpretacji.

- Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

- Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

POUCZENIE o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Ma Pan prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2026 r. poz. 143; dalej jako "PPSA").

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 PPSA). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PPSA):

- w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 PPSA), albo
- w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/wnioski albo /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a PPSA).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a oraz art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.