



INFORAKADEMIA

Import usług i WNT po wyroku TSUE

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

**DZIENNIK
GAZETA PRAWNA**

Agenda szkolenia

1. Odwrotne opodatkowanie w obrocie międzynarodowym – wprowadzenie
2. O co chodzi w sporze o przesunięcie rozliczenia VAT?
3. Moment opodatkowania importu usług i WNT
4. Brak faktury od zagranicznego sprzedawcy a opodatkowanie importu usług i WNT
5. VAT należny jako źródło podatku naliczonego
6. Korekta jednak z rozliczeniem neutralnym
7. Kiedy rozliczyć VAT naliczony przy imporcie usług i WNT?
8. Bieżące i historyczne konsekwencje wyroku TSUE
9. Co z odliczeniem VAT od WNT, jeżeli mimo upływu trzech miesięcy nabywca nie otrzymał faktury?
10. Podsumowanie oraz odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Odwrotne opodatkowanie w obrocie międzynarodowym – wprowadzenie

Przypadki odwrotnego opodatkowania VAT:

- wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru (art. 9 i 11 ustawy o VAT)
- opodatkowanie nabycia towaru przez kupującego (art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT)
- import usług (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT)

Dla wymienionych powyżej czynności podatnikiem VAT nie jest świadczący, lecz nabywca i to on musi w prawidłowy sposób zidentyfikować czynność opodatkowaną, podstawę opodatkowania, stawkę, ale również moment powstania obowiązku podatkowego.

O co chodzi w sporze o przesunięcie rozliczenia VAT?

Według polskich przepisów, w przypadku zbyt późnego rozliczenia VAT należnego, nawet jeżeli finalnie jest on rozliczany we właściwym okresie, ale od końca okresu powstania obowiązku podatkowego minęły trzy miesiące:

**Data
opodatkowania**



Data odliczenia



O co chodzi w sporze o przesunięcie rozliczenia VAT?

Według przepisów polskiej ustawy o VAT:

W przypadku odwrotnego opodatkowania co do zasady podatnik może skorzystać z prawa do odliczenia w tym samym okresie, w którym powstał VAT należny, co przy pełnym prawie do odliczenia neutralizuje kwotę VAT (nabywca nie płaci VAT do US).

O co chodzi w sporze o przesunięcie rozliczenia VAT?

Według przepisów polskiej ustawy o VAT w przypadku korekty może wystąpić „szyk rozłączny”:

*Jeżeli VAT należny rozliczany jest poprzez korektę i podatnik dokonuje korekty, wykazując VAT należny w okresie powstania obowiązku podatkowego, ale składa korektę po upływie trzech miesięcy od końca miesiąca powstania obowiązku podatkowego, wówczas VAT naliczony nie może być rozliczony historycznie, a dopiero w bieżącym – **dla daty złożenia korekty** – rozliczeniu.*

W takim modelu podatnik musi zapłacić odsetki od VAT należnego, a często również (przejściowo) sam VAT należny, pomimo prawa do odliczenia i finalnego rozliczenia takiego podatku.

(art. 86 ust. 10b pkt 2 lit b i pkt 3 ustawy o VAT)

Moment opodatkowania importu usług i WNT

WNT	Import usług	Lokalne nabycie towaru
Data wystawienia faktury nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy	Wykonanie usługi, przy wcześniejszej zapłacie – data zapłaty	Zasady ogólne

Ważne:

Podatnik musi rozliczyć transakcje opodatkowane odwrotnie nawet nie otrzymawszy od świadczącego faktury! Dotyczy to również WNT i zasady wyznaczania momentu powstania obowiązku podatkowego!

Brak faktury od zagranicznego sprzedawcy a opodatkowanie importu usług i WNT

Brak faktury nie zwalnia nabywcy zobligowanego do zastosowania odwrotnego opodatkowania z obowiązku prawidłowego opodatkowania nabycia towarów i usług!

Dotyczy to zarówno niewystawienia, jak i samego niedoręczenia faktury nabywcy. Brak faktury może skutkować w praktyce:

- nieopodatkowaniem świadczenia;
- opodatkowaniem z zastosowaniem niewłaściwej podstawy opodatkowania;
- opodatkowaniem w niewłaściwym okresie, co może również mieć wpływ na podstawę opodatkowania (kurs).

VAT należny jako źródło podatku naliczonego

W przypadku transakcji odwrotnie opodatkowanych VAT co do zasady:



** W przypadku zastosowania preproporcji lub redukcji 50% dla samochodów osobowych VAT należny może być wyższy od naliczonego*

** Jeżeli podatnik stosuje odliczenie częściowe, VAT do odliczenia jest niższy niż naliczony*

Korekta jednak z rozliczeniem neutralnym

Wyrok TSUE z 18 marca 2021 r. (sygn. akt C-895/19):

Artykuły 167 i 178 dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z 13 lipca 2010 r., należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione od wykazania należnego VAT w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

Kiedy rozliczyć VAT naliczony przy imporcie usług i WNT?

TSUE zakwestionował legalność szyku rozłącznego w polskim VAT przy odliczeniu VAT naliczonego w ramach WNT!

Wyrok *expresiss verbis* dotyczy wyłącznie WNT!

Odliczenie VAT – w tym samym okresie co opodatkowanie WNT

Bieżące i historyczne konsekwencje wyroku TSUE

Wpływ wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. (sygn. akt C-895/19) na bieżące odliczenie VAT naliczonego przy:

- WNT – wprost
- imporcie usług – odpowiednio
- nabyciu towarów – odpowiednio

Odliczenie bez stosowania szyku rozłącznego a zapowiadane zmiany w ramach SLIM VAT 2.

Bieżące i historyczne konsekwencje wyroku TSUE

Wpływ wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. (sygn. akt C-895/19) na wcześniejsze rozliczenia:

- prawo do żądania zwrotu zapłaconych odsetek od przesunięcia przy WNT: art. 78 § 5 Ordynacji podatkowej.

Prawomocna decyzja – możliwość złożenia wniosku na wznowienie postępowania:

- sądowo-administracyjnego (3 miesiące – art. 272 § 2 i 3 ppsa)
- podatkowego (1 miesiąc – art. 240 § 1 pkt 11 w związku z art. 241 § 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej).

Co z odliczeniem VAT od WNT, jeżeli mimo upływu trzech miesięcy nabywca nie otrzymał faktury?

UWAGA:

Odliczenie VAT z tytułu WNT jest dokonywane w dacie powstania obowiązku podatkowego, pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy – art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy o VAT.

Co z odliczeniem VAT od WNT, jeżeli mimo upływu trzech miesięcy nabywca nie otrzymał faktury?

W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy o VAT, faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy o VAT, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał tę fakturę.

Powyższe ograniczenie a wyrok TSUE z 18 marca 2021 r.

Podsumowanie



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

Import usług i WNT po wyroku TSUE

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

**DZIENNIK
GAZETA PRAWNA**