

Błędy w rozliczeniach VAT – jak ich uniknąć?

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy

Agenda webinarium

- Dostawa czy usługa
- Częste błędy przy wyznaczaniu momentu opodatkowania dostaw towarów i świadczeniu usług
- Czynność nieodpłatna a odpłatna – czy to można pomylić?
- Odliczanie VAT a „nadużycie” dobrej wiary
- Opodatkowanie zaliczki jako przyczyna błędów w VAT
- Czy podatnik zwolniony może zapomnieć opodatkować towar lub usługę VAT i popaść przez to w zaległość?
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Dostawa czy usługa

Dostawa czy usługa

Zgodnie art. 7 ust. 1 ustawy o VAT przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 rozumie się przeniesienie (za wynagrodzeniem) prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 28 lipca 1999 r., sygn. akt II CKN 552/98, stwierdził:

"Przez pojęcie wydania rzeczy sprzedanej według przepisu art. 548 K.c. należy rozumieć nie tylko przeniesienie posiadania przewidziane w art. 348-351 K.c., ale także samo zapewnienie kupującemu możliwości odebrania nabytej rzeczy, która została mu realnie zaofiarowana, a więc niezależnie od tego, czy kupujący rzeczywiście przejął rzecz do swojej dyspozycji. Pojęcie wydania rzeczy nie jest jednoznaczne z odbiorem rzeczy przez kupującego."

Dostawa czy usługa

Dostawę towarów stanowi również:

- przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie;
- wydanie towarów na podstawie umowy komisji: między komitentem a komisantem, jak również wydanie towarów przez komisanta osobie trzeciej;
- wydanie towarów komitentowi przez komisanta na podstawie umowy komisji, jeżeli komisant zobowiązany był do nabycia rzeczy na rachunek komitenta;
- oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste oraz zbycie tego prawa.

Dostawę towarów stanowi również:

- 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.

Przez umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub inne umowy o podobnym charakterze, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się umowy w wyniku których, zgodnie z przepisami o podatku dochodowym, odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający oraz umowy leasingu w rozumieniu tych przepisów, których przedmiotami są grunty.

Dostawa czy usługa

Dostawę towarów stanowi również:

- ustanowienie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego,
- ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu
- przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu
- przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności lokalu lub własności domu jednorodzinnego;
- zbycie powyższych praw spółdzielczych

Dostawa czy usługa

Przez świadczenie usług rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ustawy o VAT, w tym również:

1. przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Dostawa czy usługa

By istniała usługa opodatkowana VAT muszą być łącznie spełnione warunki:

- realizowane jest świadczenie,
- występuje, przynajmniej, potencjalny odbiorca świadczenia (potencjalna konsumpcja), oraz
- świadczącemu przysługuje wynagrodzenie (z zastrzeżeniem czynności nieodpłatnych a zrównanych z odpłatnymi – co tutaj nie ma zastosowania).

UWAGA: Na gruncie VAT funkcjonuje normatywna, szeroka definicja odpłatnego świadczenia usług, ale klasyfikacji dokonuje się wg przepisów prawa statystycznego (usługi PKWiU)!

Dostawa czy usługa

- Wbrew temu co mogłoby się wydawać nie zawsze łatwe jest odróżnienie odpłatnej dostawy towarów od odpłatnego świadczenia usług. Od lat prowadzone są spory nt. klasyfikacji czynności, w ramach których podatnik wykonując świadczenie wytwarza towary na zlecenia nabywcy, często wg planów, dokumentacji zlecającego, czasami wręcz z dostarczonych przez niego materiałów by następnie przekazać mu produkt finalny. Warto nadmienić, że spory takie są prowadzona w różnych obszarach działalności gospodarczej: produkcja, poligrafia, stolarka budowlana, ale również jak się okazuje również budowy domów.
- W każdym przypadku konieczne jest przeprowadzenie wnikliwej analizy warunków umownych, zakresu, materiałów etc.

Dostawa czy usługa

Interpretacja indywidualna z 9 czerwca 2017 r., nr 0111-KDIB3-3.4012.8.2017.2.LG – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

„Należy wskazać, że o kwalifikacji danej czynności jako dostawy towarów, bądź świadczenia usług, rozstrzyga każdorazowo zindywidualizowany stan sprawy. O przedmiocie świadczenia przesądza zakres oraz specyfika wykonywanych czynności, użytych materiałów, obowiązujące klasyfikacje statystyczne oraz treść umów zawartych każdorazowo przez podatnika i jego kontrahenta. Jedynie analiza czynników takich jak m.in. przedmiot świadczenia, udział materiałów własnych oraz udział materiałów powierzonych przez kontrahenta w ogólnym zużyciu materiałów, obowiązki stron, sposób wzajemnego rozliczenia, pozwala określić, czy wykonywane czynności powinny być traktowane jako usługa, czy też jako dostawa towarów.

Zasady kwalifikacji danej czynności jako dostawy towaru doprecyzował Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z 2 maja 1996 r. – sprawa C-231/94 Faaborg – Gelting Linien, w którym uznał, że wytworzenie towaru z materiału własnego zleceniobiorcy i przekazanie zleceniodawcy należy traktować jako dostawę towarów. Nie mają przy tym znaczenia okoliczności, czy podatnik efekt swoich czynności osiągnął w wyniku realizacji własnej woli, czy też działał on na zlecenie zleceniodawcy. Definicje zawarte w ustawie o VAT należy interpretować autonomicznie, nie należy dostawy towarów na gruncie ustawy o VAT utożsamiać z cywilnoprawną umową dostawy.”

Dostawa czy usługa

Pomocny w zakresie identyfikacji, czy dane świadczenie jest dostawą towarów lub świadczeniem usług jest wyrok TSUE z 10 marca 2011 roku, sygn. C-497/09, w którym wskazano:

- podatnik dokonując czynności na rzecz klienta powinien uwzględnić wszystkie okoliczności jakie mają wpływ na wykonanie danej czynności,
- podatnik powinien wyróżnić cechy dominujące w ramach danej czynności – czyli czy więcej zarówno pod względem jakościowym i ilościowym ma do czynienia z wykonywaniem usługi (za pomocą np. swoich środków trwałych, pracy żywej) czy też wykonuje dostawę,
- podatnik powinien dokonać oceny, co do powyżej wymienionych cech z punktu przeciętnego klienta.

Dostawa czy usługa

Podatnik powinien sam dokonać oceny wykonywanej przez siebie czynności.

W przypadku usług kserograficznych można powołać się na orzeczenie TSUE (wyrok z 11.02.2010 r., sygn. C-88/09), w którym wskazano, iż z dostawą będziemy mieć do czynienia „(...) o ile ogranicza się do prostej czynności powielenia dokumentów na nośnikach (papier kserograficzny), a prawo do rozporządzania tymi nośnikami zostanie przeniesione przez podmiot wykonujący tę działalność na klienta, który zamówił sporządzenie kopii z oryginału ...” . W takim przypadku jak można zauważyć, wykonujący czynność kserowania dokonał dostawy kserokopii, gdyż:

- jego czynności polegały na użyciu środka trwałego, wykorzystanie tuszu oraz papieru, który zakupił co celów swojej działalności,
- zakład kserograficzny nie wykonał żadnych innych czynności na dostarczonym oryginale,
- dominujące znaczenie ilościowe ma zatem użycie w ramach dostawy środków niezbędnych do wykonania kserokopii (inne towary).

Częste błędy przy wyznaczaniu momentu opodatkowania dostaw towarów i świadczeniu usług

Problem z identyfikacją momentu dostawy jako przyczyna błędów przy wyznaczaniu momentu opodatkowania VAT

Przekazanie prawa do rozporządzania jak właściciel a przekazanie własności

Przekazanie towaru przewoźnikowi jako data dostawy (wykładania z uwzględnieniem art. 548 KC)

Zastrzeżenie własności a data dostawy

Dotowana sprzedaż a data powstania obowiązku podatkowego

Problem z identyfikacją momentu wykonania usługi jako jedna z głównych przyczyn błędów przy wyznaczaniu momentu opodatkowania VAT

Ustawa o VAT nie zawiera definicji pojęcia „wykonanie usługi”. Takiej definicji nie ma również w Dyrektywie 2006/112 jak i orzecznictwie ETS. Wynika to z prostej przyczyny – o tym, czy dana usługa została wykonana, decyduje jej charakter. Oznacza to, że dla różnych usług moment wykonania danej usługi będzie różny, np. inny jest dla usług budowlanych, inny – dla transportowych, inny – dla prawniczych czy doradczych. W niektórych sytuacjach bardzo trudno jest określić, co należy uznać za moment wykonania usługi, i pomocne stają się postanowienia umów, w których strony określają, co uznają za wykonanie usługi (np. w przypadku różnego rodzaju usług doradczych, opinii, badań – wskazuje się, że momentem wykonania jest np. dostarczenie zamawiającemu raportu).

Aby ustalić dzień wykonania usługi, świadczący usługę musi:

- przede wszystkim odwołać się do treści zawartej umowy; wykonanie wszystkich zobowiązań wynikających z umowy oznacza wykonanie usługi po stronie usługodawcy. Strony powinny precyzyjnie ustalać warunki wykonania umowy;
- w przypadku braku umów ustalać w oparciu o okoliczności faktyczne, potwierdzone dowodami (np. podpisany odbiór przesyłki jest dowodem zrealizowania usługi kurierskiej).

Moment wykonania usługi jest często ustalany w oparciu o moment realizacji poszczególnych elementów umów, w których kontrahenci zastrzegają sobie, w jaki sposób dojdzie do realizacji i finalizacji usługi (przygotowanie i przesłanie dokumentacji, sporządzenie i podpisanie protokołu odbioru itp.).

"O tym, czy dana usługa została faktycznie wykonana, decyduje jej charakter. O charakterze i o dacie jej wykonania decydują strony umowy cywilnoprawnej, z wyjątkiem sytuacji, gdy moment ten określa powszechnie obowiązujący przepis prawa regulujący zasady wykonywania danego rodzaju usług".

wyrok NSA z 5 lutego 2002 r., sygn. akt I SA/Wr 1586/97

Ogólne vs szczególne zasady identyfikacji momentu powstania obowiązku podatkowego (np. usługi wodociągowe, roboty budowlane).

Obowiązek podatkowy w refakturowaniu jako jedna z przesłanek niewłaściwego umiejscowienia VAT w czasie

W przepisie art. 8 ust. 2a ustanowiono fikcję prawną, na podstawie której przyjmuje się że jeżeli podatnik działając we własnym imieniu ale na rzecz osoby trzeciej nie wykonuje samodzielnie usług lecz we własnym imieniu dostarcza je nabywcy, podatnik ten usługę tę nabył i następnie usługę tę wyświadczył. Czynność refakturowania, której zasadniczym celem jest przeniesienie przez refakturowującego kosztów danej usługi na rzecz faktycznego jej beneficjenta polegać będzie zatem na wystawieniu przez podatnika na rzecz tego beneficjenta refaktury dokumentującej wyświadczenie przez podatnika tej samej usługi, którą otrzymał. Refakturowanie usług określić można więc jako fakturowanie usługi świadczonej przez podatnika podatku od towarów i usług przy pomocy osoby trzeciej.

W konsekwencji podmiot refakturowujący powinien zastosować do refakturowanego świadczenia zasady opodatkowania przewidziane dla refakturowanych świadczeń, czy to w zakresie stawki podatkowej, czy też terminu wystawienia faktury (refaktury – będącej w istocie fakturą wystawianą przez podmiot refakturowujący na rzecz faktycznego beneficjenta refakturowanych usług).

Czynność nieodpłatna a odpłatna – czy to można pomylić?

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,
- wszelkie inne darowizny
- jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Powyższe nie obowiązuje w stosunku do przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.

Brak wynagrodzenia jako podstawowa przesłanka zastosowania mechanizmów opodatkowania zapisanych w art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy o VTA

Za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

- użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;
- nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

Nie podlega opodatkowaniu VAT wykorzystanie pojazdów samochodowych (50% VAT) do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

- Przekazanie towarów lub usług w ramach sponsoringu czy innego barteru stanowi czynność opodatkowaną VAT na zasadzie ogólnej, a nie jako świadczenie nieodpłatne!
- Świadczenia zakupione przez pracodawcę a współfinansowane przez pracowników to nie nieodpłatne świadczenia!
- Świadczenia z ZFŚS mogą nie być nieodpłatnymi świadczeniami!

Odliczanie VAT a „nadużycie” dobrej wiary

Odliczanie podatku naliczonego jest jednym z najważniejszych uprawnień czynnego podatnika VAT. Poprzez rozliczenie podatku naliczonego realizowana jest jedna z najważniejszych zasad podatku od wartości dodanej, polskiego VAT, tj. **zasada neutralności**. Według niej ciężar ekonomiczny VAT powinien spoczywać na finalnym nabywcy – konsumentcie.

art. 86 ust. 1 ustawy o VAT

W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

- Podatnik musi wykazać, iż istnieje związek pomiędzy podatkiem naliczonym a czynnościami z prawem do odliczenia. Powiązanie nie musi być bezwzględnie z konkretną, zidentyfikowaną czynnością.
- Sam fakt, że nabywca jest czynnym podatnikiem VAT nie wystarczy by podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.
- Aby wystąpił podatek naliczony musi istnieć VAT należny, z którego wynika taki podatek naliczony.

a także

- Dla skutecznego odliczenia podatku naliczonego należy dysponować źródłem podatku naliczonego.
- Dla skutecznego odliczenia podatku naliczonego należy zidentyfikować termin odliczenia.

Należyta staranność podatnika podatku od towarów i usług w relacjach handlowych (dobra wiara), to stan świadomości podatnika i związana z tym powinność oraz możliwość przewidywania określonych zdarzeń, że uczestniczy w działaniach prowadzących do wyłudzenia nienależnego zwrotu podatku. Aby działać w "złej wierze" podatnik nie musi mieć świadomości, że swoim działaniem (zaniechaniem) narusza prawo, ale także jeżeli w danych okolicznościach może i powinien taki stan przewidzieć (wina w postaci niedbalstwa). Innymi słowy "w złej wierze" jest ten, kto wie (ma pozytywną wiedzę) o istotnym i rzeczywistym stanie faktycznym, a także ten, kto takiej wiedzy nie posiada wskutek swego niedbalstwa.

Z uzasadnienia

Strona przeprowadzała czynności weryfikacyjne swoich kontrahentów jedynie poprzez dane rejestracyjne podmiotów oraz deklaracje podatkowe składane przez kontrahentów. W skardze kasacyjnej Spółka podkreślała, że o jej dobrej wierze miała stanowić okoliczność realizowania transakcji przy udziale J. sp. z o.o. mającą doświadczenie w handlu z podmiotami wietnamskimi. Zdaniem jednak Naczelnego Sądu Administracyjnego z samego tylko faktu, że pośrednik posiadał doświadczenie w handlu tekstyliami z firmami wietnamskimi, Strona nie miała podstaw wywodzić, iż ma do czynienia z firmą, która dopilnuje, aby towar pochodził od tych samych dostawców co wystawiane faktury i że towar ten trafia następnie do podmiotu jej wskazanego. Tym bardziej - jak to wynika z zaskarżonej decyzji - że w świetle umowy ramowej Strona w istocie pozbawiła się wpływu doboru kontrahentów, jak również kontroli ograniczając działalność do dokonywania płatności podanym jej kontrahentom.

- tak samo w wyroku NSA z dnia 28 listopada 2022 r. sygn. akt I FSK 558/18

Wyrok NSA z dnia 8 grudnia 2021 r. sygn. akt I FSK 368/18

Prawo do odliczenia podatku naliczonego z otrzymanej faktury przysługuje (co do zasady) dlatego, że po stronie wystawcy faktury wystąpi podatek należny, będący następstwem realizacji przez tegoż wystawcę czynności opodatkowanej (sprzedaży towaru lub świadczenia usługi), a nie z tytułu samego otrzymania przez odbiorcę faktury.

Wyrok NSA z dnia 27 maja 2022 r. sygn. akt I FSK 783/18

Należyta staranność podatnika podatku od towarów i usług w relacjach handlowych (dobra wiara), to stan świadomości podatnika i związana z tym powinność oraz możliwość przewidywania określonych zdarzeń, że uczestniczy w działaniach prowadzących do wyłudzenia nienależnego zwrotu podatku. Aby działać w "złej wierze" podatnik nie musi mieć świadomości, że swoim działaniem (zaniechaniem) narusza prawo, ale także jeżeli w danych okolicznościach może i powinien taki stan przewidzieć (wina w postaci niedbalstwa). Innymi słowy "w złej wierze" jest ten, kto wie (ma pozytywną wiedzę) o istotnym i rzeczywistym stanie faktycznym, a także ten, kto takiej wiedzy nie posiada wskutek swego niedbalstwa.

Opodatkowanie zaliczki jako przyczyna błędów w VAT

Pojęcie „opodatkowania zaliczek” jako przyczyna licznych błędów

Identyfikacja wpłaty jako skutkująca lub nie skutkująca powstaniem obowiązku podatkowego w VAT

Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty, z wyjątkiem:

1. dostaw towarów, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstaje w sposób, o którym mowa w ust. 1b;
2. dostaw towarów i świadczenia usług, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstaje w sposób, o którym mowa w ust. 5 pkt 4.

Opodatkowaniu nie podlega „zaliczka” a zaliczkowana czynność

Dla uznania wpłaconej kwoty jako zaliczki na poczet wykonanych usług istotne jest, aby przyszłe świadczenie było określone w sposób jednoznaczny co do rodzaju towaru bądź usługi, tzn. w sposób umożliwiający ich identyfikację, a dodatkowo strony tego świadczenia, w momencie wpłaty zaliczki, nie mają woli dokonywania jego zmian w przyszłości.

Wyrok NSA z dnia 16 lutego 2022 r. sygn. akt I FSK 84/18

„Otrzymanie” wpłaty na poczet ceny bez fizycznego przepływu środków, z uwzględnieniem korekty wcześniej „opodatkowanej zaliczki”

W tym miejscu należy wskazać, że fakturą korygującą sprzedawca jest zobowiązany udokumentować zwrot zaliczki czy przedpłaty (lub części takiej zaliczki albo przedpłaty), przy czym należy zaznaczyć, iż forma zwrotu przedmiotowej "nadpłaty" nie jest uregulowana przepisami ustawy, tym samym ustawodawca pozostawił to w gestii zainteresowanych stron. Co za tym idzie dopuszczalna może być forma postawienia do dyspozycji kontrahenta kwoty zwrotu, polegająca na zaliczeniu jej na poczet przyszłych nieokreślonych usług. Tak zwrócona nadpłata, do momentu jej powiązania z konkretną dostawą nie będzie już traktowana jako zaliczka, czy też przedpłata.

Mając na uwadze powołane powyżej przepisy prawa oraz przedstawiony opis sprawy należy stwierdzić, że jeżeli po wystawieniu faktury zaliczkowej otrzymana część należności (zaliczka) zostanie zwrócona nabywcy poprzez zaliczenie jej na poczet przyszłych usług, to Wnioskodawca będzie zobowiązany wystawić fakturę korygującą fakturę zaliczkową zgodnie z art. 106j ust. 1 pkt 4 ustawy.

Interpretacja indywidualna D KIS z dnia 14 czerwca 2021 r. nr 0111-KDIB3-1.4012.80.2021.1.ASY

Art. 106b

1a. Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1 pkt 4, jeżeli całość lub część zapłaty, o której mowa w tym przepisie, otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

1b. Przepisu ust. 1a nie stosuje się w przypadkach, dla których terminy wystawienia faktury określa art. 106i ust. 3–8.

(art. 106i ust. 3 pkt 1)

Fakturę wystawia się nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usług - w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a (czyli podlegające fakturowaniu roboty budowlane!!)

Art. 106e

1a. W przypadku niewystawienia przez podatnika faktury, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, z powodów określonych w art. 106b ust. 1a, wystawiona przez podatnika po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi faktura w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 6 powinna zawierać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi i datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, jeżeli taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

**Czy podatnik zwolniony może zapomnieć opodatkować towar lub usługę VAT
i popaść przez to w zaległość?**

Podatnik zwolniony a obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE i rozliczenie w ramach odwrotnego opodatkowania: WNT, importu usług i nabycia towarów.

Obowiązek rejestracji jako podatnik VAT UE dotyczy również do podatników innych niż czynni, którzy:

- dokonują WNT i są zobowiązani do jego opodatkowania (tj. jeżeli całkowita wartość WNT przekroczyła w trakcie roku podatkowego kwotę w tym albo w poprzednim roku kwotę 50 000 zł lub nabywają wyroby akcyzowe albo nowe środki transportu)
- nabywają usługi, do których stosuje się art. 28b, jeżeli usługi te stanowiłyby u nich import usług;
- świadczą usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Błędy w rozliczeniach VAT – jak ich uniknąć?

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl