



SZKOLENIE ON-LINE

Odwrotne obciążenie w VAT – rewolucyjne zmiany 2015

30 czerwca 2015 r. | godz. 11.00
Prowadzący: Radosław Kowalski

Zmiana wymogów podmiotowych dotyczących nabywcy towarów odwrotnie opodatkowanych

Stan prawny do końca czerwca 2015 roku

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- a) dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15,
- c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2;

Stan prawny od 1 lipca 2015 roku

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, z zastrzeżeniem ust. 1c, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- a) dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany **jako podatnik VAT czynny**,
- c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 **lub art. 122**;

❖ **Nowy obowiązek sprzedawcy:**

- ✓ Weryfikacja, czy nabywca jest czynnym podatnikiem VAT

❖ **Zapowiadana pomoc dla podatników:**

- ✓ System informatyczny pozwalający na weryfikację statusu nabywcy

❖ **Wartość dodana:**

- ✓ Możliwość wykorzystania systemu weryfikacji przy stosowaniu ulgi na złe długi

Towary specjalnego traktowania pośród towarów odwrotnie opodatkowanych

28a	ex 26.20.11.0	Przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie \leq 10 kg, takie, jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie, jak: tablety, notebooki, laptopy
28b	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
28c	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów

Uwaga:

- ▶ W praktyce może okazać się, że obowiązkiem opodatkowania objęte są towary o innej nazwie niż wskazana w ustawie, ale spełniające warunki do klasyfikacji jako np. komputery przenośne (np. pilot multimedialny)

Świadczenie kompleksowe a odwrotne opodatkowanie?

*(Problem: dostarczanie towarów z załącznika
w ramach szerszego świadczenia)*

Dodatkowy wymóg stosowania odwrotnego opodatkowania

W przypadku dostaw towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy przepis ust. 1 pkt 7 stosuje się, jeżeli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, bez kwoty podatku, przekracza kwotę 20 000 zł.

Czym jest transakcja jednolita gospodarczo?

Według prawodawcy:

Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się transakcję obejmującą umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy.

... również gdy więcej niż jedna umowa:

*Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą **więcej niż jedną umowę**, o której mowa w ust. 1d, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami wymienionymi w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy.*

- ☹️ Uwaga na brak ograniczenia czasowego!
- ☹️ Koniec roku nie zeruje limitu!
- ☹️ W ramach jednolitej gospodarczo transakcji dostawy mogą być dokonywane nawet w okresie kilku lat!

Czy opodatkowana jest już pierwsza dostawa dokonana, gdy jeszcze nie został przekroczony próg?

Opodatkowanie dopiero po przekroczeniu progu?

▶ Wykładnia 1:

- *Jeżeli łączna wartość netto wszystkich dostaw przekracza 20.000 zł, to już od pierwszej dostawy należy stosować odwrotne opodatkowanie.*

▶ Wykładnia 2:

- *Odwrotne opodatkowanie ma zastosowanie dopiero wówczas, gdy zostanie przekroczona wartość netto 20.000 zł.*

Wykładnia wersja 1

Spółka zawiera umowę, na podstawie której przez okres pięciu lat zamawiane będą laptopy i tablety, których łączna wartość netto w okresie trwania umowy przekroczy 20.000 zł.

W lipcu 2015 roku nabywca złożył zamówienie, w ramach którego nabył laptopy o wartości 7.000 zł. Sprzedawca wskazał na odwrotne opodatkowanie, chociaż jeszcze próg nie został przekroczony. W październiku nabywca zamówił kolejne laptopy o wartości netto 10.000 zł. Sprzedawca postąpił jak przy pierwszej dostawie.

*W lutym 2016 roku nabywca zamówił kolejne laptopy za łączną cenę netto 10.000 zł – sprzedawca znów wskazał nabywcę jako podatnika. **PRÓG ZOSTAŁ PRZEKROCZONY.***

Wykładnia wersja 2

Spółka zawiera umowę, na podstawie której przez okres pięciu lat zamawiane będą laptopy i tablety, których łączna wartość netto w okresie trwania umowy przekroczy 20.000 zł.

*W lipcu 2015 roku nabywca złożył zamówienie, w ramach którego nabył laptopy o wartości 7.000 zł. Sprzedawca opodatkował sprzedaż ponieważ próg nie został przekroczony. W październiku nabywca zamówił kolejne laptopy o wartości netto 10.000 zł. Sprzedawca postąpił jak przy pierwszej dostawie. W lutym 2016 roku nabywca zamówił kolejne laptopy za łączną cenę netto 10.000 zł – **PRÓG ZOSTAŁ PRZEKROCZONY.***

KTO OPODATKOWUJE DOSTAWĘ?

Prawodawca nie wskazuje, jak należy rozliczyć dostawę (kto opodatkowuje), gdy nią nastąpiło przekroczenie progu 20.000 zł – argument za wykładnią 1.

Dla odmiany w art. 113 ust. 5 w odniesieniu do progu uprawniającego do zwolnienia:

Jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie ust. 1 przekroczy kwotę, o której mowa w ust. 1, zwolnienie traci moc, począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę.

Argument za wykładnią 1:

Przepis stanowi:

(...) łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary (...)

Argument za wykładnią 2:

- ▶ Dokonując dostawy nieprzekraczającej jeszcze 20.000 zł, podatnicy mogą nie wiedzieć, czy zostanie przekroczony próg

**W przypadku stosowania wykładni
nr 1 możliwe częste korekty
a nawet zapłata odsetek!**

Przykład

Spółka zawiązała umowę, na podstawie której przez okres trzech lat zamawiane będą laptopy, tablety, ale również inny sprzęt komputerowy. Strony zgodnie zapisały w kontrakcie, że w okresie trwania umowy wartość netto dostarczanych laptopów i tabletów przekroczy 20.000 zł.

W lipcu 2015 roku nabywca złożył zamówienie, w ramach którego nabył laptopy o wartości 16.000 zł. Sprzedawca wskazał na odwrotne opodatkowanie, chociaż jeszcze próg nie został przekroczony.

W grudniu 2015 roku, ze względu na nieprozumienia, nabywca zerwał umowę i oświadczył, że nie będzie nabywał sprzętu od takiego dostawcy. W tej sytuacji dostawca musi skorygować sprzedaż lipca, wykazać VAT należny i zapłacić odsetki.

**Korekta w bieżącym okresie tylko
przy zaliczkach**

- ▶ W przypadku gdy po otrzymaniu całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 11 do ustawy, następuje zmiana określenia podatnika dla tej dostawy, korekty rozliczenia zapłaty w związku z tą zmianą dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym dokonano dostawy tych towarów.

**O czym świadczą takie zapisy
dotyczące korekty w bieżącym
okresie?**

Rabat przed i posprzedażny a wartość jednolitej transakcji

- ▶ W przypadku wymienionym w ust. 1 pkt 7 obniżenie wartości dostaw dokonywanych w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, o której mowa w ust. 1 c, w szczególności przez udzielenie po ich dokonaniu nabywcy opustu lub obniżki ceny, nie wpływa na określenie podatnika obowiązanego do rozliczenia kwoty podatku z tytułu dostawy towarów dokonywanej w ramach tej transakcji.

Co z rabatami przedsprzedażnymi?

Transakcja sprzed lipca 2015 roku
nie ma żadnego wpływu na
badanie wartości jednolitej
transakcji w kontekście 20.000 zł

Klauzule zabezpieczające sprzedawcę

Jeżeli dokonujący dostawy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy, dla której zgodnie z ust. 1 pkt 7 podatnikiem jest nabywca, podjął wszelkie niezbędne środki w celu rzetelnego rozliczenia podatku od tej dostawy, nie ma on obowiązku rozliczenia podatku z tytułu tej dostawy, także w przypadku, gdy po jej dokonaniu ustalono, że wskutek działania podmiotu uczestniczącego w tej dostawie jako nabywca nie były spełnione przesłanki określone w ust. 1 pkt 7, o którym to działaniu dokonujący dostawy towarów przy zachowaniu należytej staranności nie wiedział lub nie mógł wiedzieć.

Warunki ochrony sprzedawcy:

- ▶ Weryfikacja statusu nabywcy
- ▶ Zapłata należności z tytułu dostawy towarów z rachunku płatniczego nabywcy, w tym przy użyciu karty płatniczej lub podobnego instrumentu płatniczego

UWAGA: Zapłata musi umożliwiać dokonującemu dostawy towarów identyfikację składającego zlecenie płatnicze.

**Kto będzie składał krajowe
informacje podsumowujące?**

Podatnicy dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych dostawach towarów oraz świadczonych usługach, zwane dalej „informacjami podsumowującymi w obrocie krajowym”. (**VAT-27**)

- ▶ Informacje podsumowujące w obrocie krajowym składa się za okresy rozliczeniowe, w których powstał obowiązek podatkowy, w terminach przewidzianych dla złożenia przez podatnika deklaracji podatkowych

Czyli:

- ▶ Nie będą składane „zerowe” deklaracje VAT-27

- ▶ W przypadku stwierdzenia błędów w danych zawartych w złożonej informacji podsumowującej w obrocie krajowym podatnik jest obowiązany złożyć niezwłocznie korektę tej informacji.
- ▶ W przypadku zmiany wartości dostaw towarów lub świadczonych usług, o których mowa w ust. 3 pkt 3, podatnik jest obowiązany skorygować łączną wartość w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, za który dokonuje się korekty podstawy opodatkowania w deklaracji podatkowej. Jeżeli korekta dotyczy okresu, za który została złożona informacja podsumowująca w obrocie krajowym, przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.



DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU ON-LINE

Odwrotne obciążenie w VAT – rewolucyjne zmiany 2015

30 czerwca 2015 r. | godz. 11.00

Prowadzący: Radosław Kowalski

Więcej certyfikowanych wideoszkoleń dla księgowych i kadrowych na:

www.wideoszkolenia.infor.pl