

Zmiany w VAT 2015

Rozliczanie usług elektronicznych, telekomunikacyjnych i nadawczych



ROZLICZANIE USŁUG ELEKTRONICZNYCH, TELEKOMUNIKACYJNYCH I NADAWCZYCH

Od 1 stycznia 2015 r. świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych dla ostatecznych konsumentów (niepodatników) zlokalizowanych w UE podlega podatkowi w miejscu, w którym usługobiorca ma siedzibę niezależnie od miejsca siedziby usługodawcy. Zmiany te są istotne, tylko w przypadku, gdy usługobiorca jest klientem końcowym.

Nowe przepisy dotyczące opodatkowania w zależności od państwa, w którym znajduje się usługobiorca, zapewniają od 1

stycznia 2015 roku równe warunki działania i mają gwarantować, że wpływy z tytułu VAT trafiają do państwa członkowskiego, w którym wykorzystywane są usługi.

W Polsce zmiany te, które są końcowym etapem implementacji dyrektywy Rady 2008/8/WE, wprowadziła ustawa z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Ordynacja podatkowa. Obecnie przepisy odeszły od określania miejsca świadczenia omawianych usług na podstawie siedziby usługodawcy.

DEFINICJA USŁUGI ELEKTRONICZNEJ

Aby usługę uznać za usługę elektroniczną, musi wystąpić sytuacja, w ramach której: realizuje się ją za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej; świadczenie jest zautomatyzowane, a udział człowieka jest niewielki; jej wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe; nie jest ona objęta art. 7 ust. 3 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z 15 marca 2011 r. ustanawiającego

środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

W szczególności usługi elektroniczne to:

- dostawy produktów w formie cyfrowej, łącznie z oprogramowaniem, jego modyfikacjami lub nowszymi wersjami;
- usługi umożliwiające lub wspomagające obecność przedsiębiorstw bądź osób w

sieci elektronicznej, takich jak witryna lub strona internetowa;

- usługi generowane automatycznie przez komputer i przesyłane przez Internet lub sieć elektroniczną w odpowiedzi na określone dane wprowadzone przez usługobiorcę;



- odpłatne przekazywanie prawa do wystawiania na aukcji towarów lub usług za pośrednictwem witryny internetowej działającej jako rynek *online*, na którym potencjalni kupujący przedstawiają swoje oferty przy wykorzystaniu automatycznych procedur oraz na którym strony są informowane o dokonaniu sprzedaży za pomocą poczty elektronicznej generowanej automatycznie przez komputer;
- pakiety usług internetowych oferujące dostęp do informacji, w których element telekomunikacyjny ma charakter pomocniczy i drugorzędny (to znaczy

pakiety wykraczające poza oferowanie samego dostępu do Internetu i obejmujące inne elementy, takie jak strony, które umożliwiają dostęp do aktualnych wiadomości, informacji meteorologicznych lub turystycznych, gier, umożliwiają hosting witryn internetowych, dostęp do grup dyskusyjnych itp.).

Usługą elektroniczną jest uzyskiwanie dostępu do automatycznych gier online, które wymagają użycia Internetu lub innych podobnych sieci elektronicznych, gdy gracze są od siebie oddaleni. Zmianami tymi nie są w szczególności objęte następujące rodzaje działalności:

- dostawa towarów (w tym sprzedaż na odległość), w przypadku gdy system elektroniczny używany jest jedynie do składania zamówienia i
- świadczenie usług innych niż usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne.

Te rodzaje transakcji nie są też objęte uzgodnieniami dotyczącymi małego punktu kompleksowej obsługi (ang. *mini one stop shop*, MOSS).

UŁATWIENIA W ROZLICZANIU USŁUG ELEKTRONICZNYCH DLA NIEPODATNIKÓW Z UE

Polska firma sprzedająca usługi m.in. elektroniczne ma obecnie obowiązek naliczyć i odprowadzić do urzędu skarbowego w kraju nabywcy podatek w stawce przewidzianej w danym kraju. Jeżeli kupujący wystąpi o wystawienie faktury, to ona również musi być wystawiona zgodnie z miejscowymi przepisami.

Sprzedając takie usługi osobie fizycznej, polski przedsiębiorca staje się podatnikiem VAT w kraju nabywcy i do miejscowego urzędu skarbowego, ma obowiązek odprowadzenia podatku należnego. Przepisy podatkowe przewidują dwie metody postępowania.

SYSTEM MOSS

Polski przedsiębiorca może zarejestrować się, jako czynny podatnik VAT w każdym z krajów, w którym dokonuje sprzedaży, składa w miejscowym urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe oraz wpłaca podatek od sprzedaży, albo zarejestrować się w systemie MOSS (*mini one stop shop*) i rozliczać podatek w Polsce. W każdym z krajów Unii powinny zostać wdrożone podobne systemy tj. małe punkty kompleksowej obsługi, które dają podatnikom alternatywne rozwiązanie w stosunku do rejestracji dla celów VAT w każdym kraju UE, gdzie są świadczone

przez nich usługi objęte zakresem zmian. System ten ma na celu uproszczenie rozliczenia VAT.



Każdy rozliczający się w MOSS ma obowiązek złożenia, poprzez specjalny elektroniczny system, deklaracji kwartalnej do 20. dnia od zakończonego okresu rozliczeniowego i uiszczenia podatku. Podatnik również nie może złożyć deklaracji przed końcem kwartału. Składając deklarację poprzez MOSS, podatnik nie ma możliwości kompensowania podatku (odliczenia podatku naliczonego) poprzez rozliczenie wydatków. Podatnicy tacy mają obowiązek prowadzenia specjalnej ewidencji, która zawiera informacje ogólne, jak też

szczegółowe o państwie dla, którego konsumentów są świadczone usługi, rodzaju świadczonej usługi, kwocie należnego VAT czy też płatności zaliczkowych.

Niezależnie od tego, czy podatnik będzie dalej korzystał z tej procedury, ewidencja ma być przez niego przechowywana przez 10 lat od zakończenia roku, w którym przeprowadzono transakcje (art. 130c–134 ustawy o VAT). Trzeba pamiętać, że przepisy regulujące możliwość rejestracji do systemu MOSS obowiązują już od 1 października 2014 r

Podstawa prawna:

- Art. 130c–134 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- Ustawa z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r. poz. 1171).

Luty 2015 nr 7 (76)

ISSN 2291-4128

DORADCA VAT

NAJSZYBSZY SPOSÓB NA BEZBŁĘDNE ROZLICZANIE VAT

Temat miesiąca

Podatkowe skutki odśnieżania terenu firmy

W zimie przedsiębiorcom dochodzą dodatkowe obowiązki, związane m.in. z odśnieżaniem terenu firmy wraz z przyległymi chodnikami oraz usuwaniem śniegu i lodu z budynków. Wywiązywanie się z nich wywołuje skutki w VAT niezależnie od tego, czy podatnik robi to we własnym zakresie, czy też zleca wykonanie stosownych czynności firmom zewnętrznym. To samo dotyczy przedsiębiorców świadczących usługi w tym zakresie.

37

Odpowiedzi ekspertów

- Dla wystąpienia wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej konieczny jest udział trzech podatników** 29
- Zaliczka za WNT nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego** 30
- Warunkiem stosowania stawki 0% w eksporcie jest wywóz towarów poza UE** 31

VAT w branżach

Zamiana nieruchomości jest podatkowo korzystniejsza niż ich sprzedaż 54

Z faktury za naprawę auta można odliczyć tylko połowę podatku 56

O terminie odliczenia VAT decyduje obowiązek podatkowy u sprzedawcy 58

Faktura VAT

Korekta faktur uprawnia do zwrotu VAT 48

Obowiązek podatkowy

Dokonanie dostawy towaru może być równoznaczne z faktycznym zrealizowaniem dostawy 51

Już wiadomo, jakie branże fiskus skontroluje w 2015 roku

Obszarem najbardziej narażonym na nieprzewidywalności jest VAT – wynika z danych resortu finansów. Najczęściej popełniane błędy to niewykazywanie do opodatkowania przychodów wynikających z wystawionych faktur czy też ewidencjonowanie faktur zakupu niemających związku z osiąganym przychodem. Znany jest już plan działań administracji podatkowej na 2015 rok.

str. 3

Umowa stron wpływa na moment powstania obowiązku podatkowego

Dla ustalenia momentu zakończenia usługi rozstrzygająca jest wola kontrahentów, którzy umówili się na rozliczenie (opłacanie) świadczonych usług (dostaw) w okresach rozliczeniowych. Oznacza to, że obowiązek podatkowy nie powstanie z chwilą dokonania dostawy lub wyświadczenia usługi, lecz w momencie upływu danego okresu. To wnioski z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi (sygn. akt I SA/Łd 1077/14).

str. 20

Przy leasingu finansowym podatnik odliczy cały VAT

Zdaniem resortu finansów wydanie samochodu osobowego na podstawie umowy leasingu finansowego jako dostawy towaru powoduje, że korzystający otrzymuje fakturę na całą wartość dostawy. Odliczenie VAT w takim przypadku dokonywane jest jednorazowo (z góry).

str. 17

Wątpliwości będą rozstrzygane na korzyść podatnika

Uproszczenie przepisów, usunięcie wątpliwości interpretacyjnych, wyeliminowanie regulacji, które w praktyce powodują wiele uciążliwych obowiązków – to cel prezydenckiego projektu nowelizacji Ordynacji podatkowej. Projekt trafił do Komisji Finansów Publicznych.

str. 18



PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

poleca!

POZBAŹ SIĘ OBAW ZWIĄZANYCH Z KONTROLĄ!

STOPKA REDAKCYJNA

Redaktor:	Rafał Kuciński
Wydawca:	Renata Grochowska-Siudaj
ISBN:	978-83-269-3740-8
E-book nr:	2HH0309
Wydawnictwo:	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z .o.o.
Adres:	03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
Kontakt:	Telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: <i>ng@wip.pl</i>
NIP:	526-19-92-256
Numer KRS:	0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł
Copyright by:	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2014