Krajowa Administracja Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej w Warszawie

Urząd Skarbowy
w Pułtusku

ODWROTNE OBCIĄŻENIE – USŁUGI BUDOWLANE

ul. Żwirki i Wigury 7
06-100 Pułtusk

tel.: +48 23 692-01-12
fax :+48 23 692-13-34

www.mazowieckie.kas.gov.pl/urzad-skarbowy-w-pultusku

Krajowa Administracja Skarbowa

Podatnicy objęci odwrotnym obciążeniem z tytułu świadczonych usług budowlanych

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia VAT od transakcji jest nabywca będący osobą prawną, jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej lub osobą fizyczną, który nabywa usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy o VAT, jeśli łącznie są spełnione następujące warunki:

a) usługodawcą jest podatnik VAT, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust 1 i 9 ustawy o VAT,

b) usługobiorcą jest podatnik VAT zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Ponadto, stosownie do art. 17 ust. 1h ustawy o VAT, opodatkowanie w ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia ma zastosowanie tylko wtedy, gdy usługodawca świadczy usługi wymieniowe w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy o VAT jako podwykonawca.

Krajowa Administracja Skarbowa

Klasyfikacja usługi budowlanej

Wykaz usług budowlanych objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia zawiera załącznik nr 14 do ustawy o VAT (poz. 2 – 48).

Ustalenie, jaka usługa budowlana podlega, a jaka nie podlega opodatkowaniu w ramach odwrotnego obciążenia, wymaga w pierwszej kolejności jej odpowiedniego sklasyfikowania według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2008r. (Rozporządzenie Rady Ministrów z 29 października 2008r.w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) opublikowane w Dz.U. z 2008r., Nr 207, poz. 1293 ze zmianami).

Ponadto pomocna może być również definicja „robót budowlanych” – art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 290 ze zmianami) – przez roboty budowlane należy rozumieć budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego.

Krajowa Administracja Skarbowa

Świadczenie usług budowalnych, gdy wykonawca i podwykonawca są czynnymi podatnikami VAT

Zasady ogólne	Odwrotne obciążenie
(1) inwestor – (2) generalny wykonawca – (3) podwykonawca – (4) podwykonawca	

W przypadku, gdy usługa budowlana wymieniona w zał. nr 14 do ustawy o VAT jest świadczona przez:

- generalnego wykonawcę (2) na rzecz inwestora (1) – podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych, wobec czego podatek należny rozlicza **sprzedawca,**
- podwykonawcę (3) na rzecz generalnego wykonawcy (2) – podlega opodatkowaniu mechanizmem odwrotnego obciążenia, wobec czego podatek należny rozlicza **nabywca usługi,**
- podwykonawcę (4) na rzecz podwykonawcy (3) – podlega opodatkowaniu mechanizmem odwrotnego obciążenia, wobec czego podatek należny rozlicza **nabywca usługi.**

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 1

Spółka (inwestor) zleciła innej spółce (generalnemu wykonawcy) wykonanie robót ogólnobudowlanych związanych z budową rurociągu przemysłowego (poz. 7 zał. nr 14 ustawy o VAT). Obie spółki są czynnymi podatnikami VAT.

1. Usługę należy opodatkować na zasadach ogólnych. Podatek należny rozliczy spółka będąca generalnym wykonawcą.
2. Nie ma tu zastosowania mechanizm odwrotnego obciążenia, bowiem nie występuje podwykonawca.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 2

Spółka A (inwestor) zleciła Spółce B (generalnemu wykonawcy) wykonanie remontu budynku mieszkalnego (poz. 2 zał. nr 14 ustawy o VAT). Spółka B zleciła Spółce C (podwykonawcy) wykonanie robót tynkarskich (poz. 30 zał. nr 14 ustawy o VAT). Wszystkie spółki są czynnymi podatnikami VAT.

1. Transakcję pomiędzy Spółką A i Spółką B należy opodatkować na zasadach ogólnych. Podatek należny rozliczy Spółka B.
2. Transakcję pomiędzy Spółką B i Spółką C należy opodatkować mechanizmem odwrotnego obciążenia. Podatek należny rozliczy Spółka B, ponieważ Spółka C jest tylko podwykonawcą i nie ma zawartej bezpośrednio umowy z inwestorem (Spółką A).

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 3

Spółka A (inwestor) zleciła Spółce B (generalnemu wykonawcy) wykonanie remontu budynku mieszkalnego (poz. 2 zał. nr 14 ustawy o VAT). Spółka B zleciła Panu X (podwykonawcy) wykonanie robót tynkarskich (poz. 30 zał. nr 14 ustawy o VAT). Spółki są czynnymi podatnikami VAT, zaś Pan X korzysta ze zwolnienia w podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT (ze względu na obroty).

1. Transakcję pomiędzy Spółką A i Spółką B należy opodatkować na zasadach ogólnych. Podatek należny rozliczy Spółka B.
2. Transakcję pomiędzy Spółką B i Panem X należy opodatkować na zasadach ogólnych, podatek należny jednak nie wystąpi ze względu na to, że Pan X wykonujący roboty tynkarskie ma status podatnika VAT zwolnionego.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 4

Pan X (podwykonawca) zlecił Panu Y (podwykonawcy) wykonanie robót tynkarskich (poz. 30 zał. nr 14 ustawy o VAT). Pan X korzysta ze zwolnienia w podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT (ze względu na obroty), zaś Pan Y jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

1. Usługę należy opodatkować na zasadach ogólnych. Podatek należny rozliczy Pan Y.
2. Mechanizm odwrotnego obciążenia nie ma tu zastosowania, ponieważ nabywca usługi (Pan X) nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 5

Pan Z (czynny podatnik VAT) świadczy jako podwykonawca na rzecz Pana Y (czynnego podatnika VAT) usługi spawalnicze (spawanie konstrukcji stalowych). Usługi te wchodzą w skład robót związanych ze wznoszeniem konstrukcji stalowych sklasyfikowanych wg PKWiU pod symbolem 43.99.50.0 (poz. 45 zał. nr 14 ustawy o VAT).

1. Usługę należy opodatkować mechanizmem odwrotnego obciążenia – podatek należny odprowadzi nabywca Pan Y.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 6

Pan X (czynny podatnik VAT) świadczy jako generalny wykonawca (na podstawie umowy zawartej z inwestorem – czynnym podatnikiem VAT) usługi budowalne polegające na budowie boiska sportowego. Usługa ta została sklasyfikowana wg PKWiU pod symbolem 42.99.22.0 „Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych” (poz. 16 zał. nr 14 ustawy o VAT).

1. Usługę należy opodatkować na zasadach ogólnych – podatek należny odprowadzi Pan X.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 7

Pan X (czynny podatnik VAT) świadczy jako podwykonawca (na podstawie umowy zawartej z generalnym wykonawcą – czynnym podatnikiem VAT) usługi budowalne polegające na przebudowie sieci rozdzielczych. Usługa ta została sklasyfikowana wg PKWiU pod symbolem 42.21.22.0 „Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze” (poz. 8 zał. nr 14 ustawy o VAT).

1. Usługę należy opodatkować mechanizmem odwrotnego obciążenia – podatek należny odprowadzi nabywca (generalny wykonawca).

Krajowa Administracja Skarbowa

Wynajem/wypożyczenie sprzętu budowlanego

W przypadku wynajmu sprzętu budowlanego zasadnicze znaczenie ma to, czy ten sprzęt jest udostępniany z operatorem czy bez operatora.

Stosownie do PKWiU „Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych oraz inżynierii lądowej i wodnej, bez obsługi” sklasyfikowana jest pod symbolem 77.32.10.0.

W objaśnieniach do sekcji F, która obejmuje roboty budowlane, zawarto uwagę, że wynajem sprzętu z operatorem należy sklasyfikować w zakresie tej sekcji w odpowiednich grupach obejmujących roboty budowlane wykonywane z jego użyciem.

Z tego wynika, że jeśli sprzęt budowlany został wynajęty wraz z operatorem, to ta usługa przestaje być traktowana jako usługa najmu i stanowi usługę budowlaną.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 8

Pan X (czynny podatnik VAT) wynajął Panu Y (czynnemu podatnikowi VAT) koparkę bez operatora. Usługa ta jako sklasyfikowana wg PKWiU pod symbolem 77.32.10.0 nie została wymieniona w załączniku nr 14 do ustawy o VAT.

Wobec tego jej świadczenie nie podlega opodatkowaniu mechanizmem odwrotnego obciążenia.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 9

Pan X (czynny podatnik VAT) wynajął Panu Y (czynnemu podatnikowi VAT) dźwig wraz z operatorem. Dźwig wraz z operatorem wykorzystywany jest przy robotach ogólnobudowlanych związanych z budową elektrowni, sklasyfikowanych wg PKWiU pod symbolem 42.22.23.0 (poz. 13 w zał. nr 14 do ustawy o VAT).

Jeśli usługodawca świadczy tę usługę jako podwykonawca, to podlega ona opodatkowaniu mechanizmem odwrotnego obciążenia. Podatek należny odprowadzi więc nabywca usługi.

Jeśli usługodawca nie jest dla tej usługi podwykonawcą, to podlega ona opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Podatek należny odprowadzi więc dostawca usługi.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 10

Pan X (czynny podatnik VAT) wynajął Panu Y (czynnemu podatnikowi VAT) rusztowania bez montażu i demontażu. Rusztowania wykorzystywane będą przy robotach ogólnobudowlanych związanych z budową elektrowni, sklasyfikowanych wg PKWiU pod symbolem 42.22.23.0 (poz. 13 w zał. nr 14 do ustawy o VAT).

W związku z tym, że rusztowania wynajmowane są bez ich montowania i demontowania, nie mają charakteru usługi budowlanej i należy je zakwalifikować wg PKWiU pod symbolem 77.32.10.0 jako „Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych oraz inżynierii lądowej i wodnej, bez obsługi”. Usługa wynajmu opodatkowana zostanie na zasadach ogólnych.

Krajowa Administracja Skarbowa

Dokumentowanie sprzedaży usługi budowlanej opodatkowanej mechanizmem odwrotnego obciążenia

1. Sprzedawca wystawia fakturę bez podatku VAT z oznaczeniem „odwrotne obciążenie”.
2. Zgodnie z art.106i ust. 3 pkt 1 i ust. 7 ustawy o VAT w przypadku świadczenia przez podatnika VAT usług budowlanych na rzecz innego podatnika VAT fakturę należy wystawić:
   - nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi i
   - nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi.
3. Faktura taka nie zawiera stawki podatku, sumy wartości sprzedaży netto z podziałem na poszczególne stawki podatku, ani kwoty podatku.

Krajowa Administracja Skarbowa

Dokumentowanie sprzedaży usługi budowlanej opodatkowanej mechanizmem odwrotnego obciążenia



KOPIA KOPIA KOPIA KOPIA KOPIA

SPRZEDAWCA

Podatnik m.p.

Adres

NIP

Faktura Nr

ODWROTNE OBCIĄŻENIE

Miejscowość:

DATA WYSTAWIENIA FAKTURY: . . 20 . . r.

Data dokonania (zakończenia) dostawy, wykonania usługi, otrzymania zaliczki, raty: (1)

NABYWCA

Imię i nazwisko lub nazwa:

Adres: NIP:

Lp.	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi (zakres wykonanych usług)	Miara	Ilość (liczba)	Cena jednostkowa bez podatku zł	gr	Wartość towarów (usług) bez podatku zł	gr

Sposób i termin zapłaty:

W Banku:

Nr konta:

Razem (kwota należności ogółem do zapłaty):

słownie: zł gr

Adnotacje

podpis wystawcy faktury

Krajowa Administracja Skarbowa

Ujęcie faktury z odwrotnym obciążeniem w deklaracji VAT

O momencie ujęcia faktury z odwrotnym obciążeniem w ewidencji VAT oraz sporządzonej na jej podstawie deklaracji VAT decyduje data powstania obowiązku podatkowego.

Stosownie do art. 19a ust 5 pkt 3 lit. a w zw. z art. 106b ust. 1 ustawy o VAT jeśli usługa budowlana wykonana została na rzecz podatnika podatku od towarów i usług, to sprzedaż tej usługi powoduje powstanie obowiązku podatkowego w dniu wystawienia faktury. Warunkiem powstania obowiązku podatkowego w tym dniu jest jej terminowe wystawienie, tj. nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi i nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi.

Jeśli podatnik w ogóle nie wystawi faktury lub wystawi ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje 30. dnia od dnia wykonania usługi.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ujęcie faktury z odwrotnym obciążeniem w deklaracji VAT

Otrzymanie przez podatnika zaliczki rodzi obowiązek podatkowy w podatku VAT, co wynika z art. 19a ust. 8 ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem otrzymanie przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty (m.in. przedpłaty, zaliczki, zadatku lub raty) powoduje powstanie obowiązku podatkowego z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Faktura zaliczkowa wystawiona w ramach transakcji odwrotnego obciążenia powinna m.in. zawierać numer kolejny oraz datę jej wystawienia, otrzymaną kwotę zapłaty (bez określonej kwoty podatku, stawki VAT), oznaczenie "odwrotne obciążenie" oraz dane dotyczące zamówienia lub umowy.

Fakturę dokumentującą otrzymaną zaliczkę podatnik powinien wystawić nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ją otrzymał (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT) i nie wcześniej niż 30. dnia przed otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty (art.106i ust. 7 pkt 2 ustawy o VAT).

Krajowa Administracja Skarbowa

Ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w usługach budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem

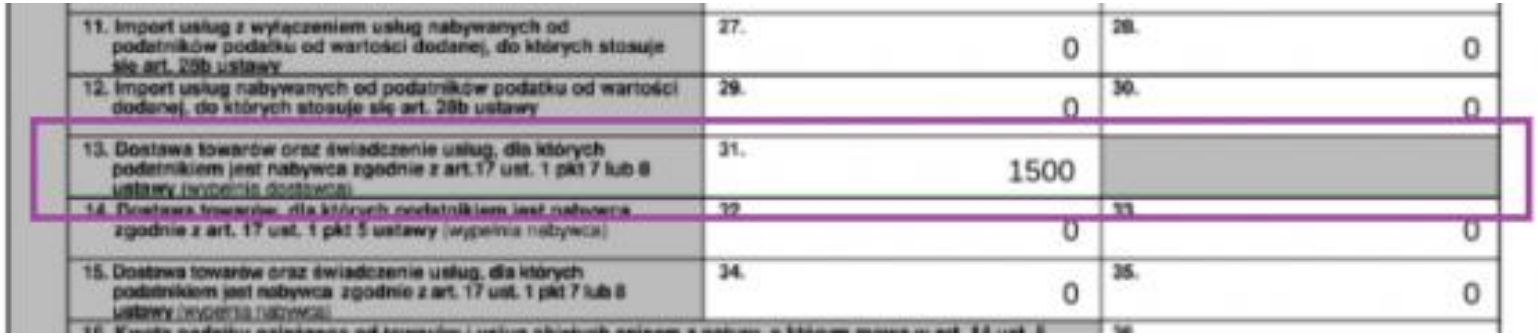
Dzień powstania obowiązku podatkowego	Uwagi
W dniu wystawienia faktury	jeśli faktura została wystawiona nie później niż 30. dnia od wykonania usługi
30. dnia od dnia wykonania usługi	jeśli faktury nie wystawiono w ogóle lub wystawiono ją z opóźnieniem
W dniu otrzymania całości lub części zapłaty, w odniesieniu do otrzymanej kwoty	jeśli zapłatę otrzymano przed wykonaniem usługi

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 11

Pan X (czynny podatnik VAT) rozliczający VAT miesięcznie, w dniu 30 marca 2017r. wykonał usługę budowlaną wymienioną w zał. 14 do ustawy o VAT. W dniu 4 kwietnia 2017r. sprzedawca wystawił fakturę dokumentującą wykonanie usługi na kwotę 1500 zł. Zapłata za usługę nastąpiła w dniu 10 kwietnia 2017r.

1. Podatnik prawidłowo zafakturował sprzedaż usługi, tj. przed upływem 30 dni od jej wykonania.
2. Obowiązek podatkowy powstał w dniu wystawienia faktury, tj. 4 kwietnia 2017r. Podatnik rozliczający VAT zaewidencjonował sprzedaż usługi w ewidencji VAT i sporządzonej na tej podstawie deklaracji VAT-7 za kwiecień br.



11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27. 0	28. 0
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29. 0	30. 0
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31. 1500	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32. 0	33. 0
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34. 0	35. 0

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 11 cd.

Ponadto podatnik ma obowiązek wykazania wykonanej usługi w krajowej informacji podsumowującej VAT-27.

Od 2017r. VAT-27 składa się wyłącznie za okresy miesięczne za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tyt. dokonania transakcji.

W związku z tym Pan X ma obowiązek złożyć informację VAT-27 za kwiecień 2017r. , w której poda:

- swoje dane identyfikacyjne,
- dane identyfikujące nabywcę usługi (nazwę lub imię i nazwisko nabywcy oraz jego NIP),
- informację o wartości transakcji.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 12

Spółka A (czynny podatnik VAT) rozliczająca VAT miesięcznie:

1. W dniu 10 marca 2017r. wykonała na rzecz Spółki B /NIP 9999999999/ (czynnego podatnika VAT) usługę budowlaną wymienioną w zał. 14 do ustawy o VAT. W dniu 2 kwietnia 2017r. wystawiła fakturę „odwrotne obciążenie” dokumentującą wykonanie usługi na kwotę 10.000 zł.
2. W dniu 20 marca 2017r. wykonała na rzecz Spółki C /NIP 8888888888/ (czynnego podatnika VAT) usługę budowlaną wymienioną w zał. 14 do ustawy o VAT. W dniu 4 kwietnia 2017r. wystawiła fakturę „odwrotne obciążenie” dokumentującą wykonanie usługi na kwotę 20.000 zł.
3. W dniu 25 marca 2017r. wykonała na rzecz Spółki D /NIP 7777777777/ (czynnego podatnika VAT) usługę budowlaną wymienioną w zał. 14 do ustawy o VAT. W dniu 15 kwietnia 2017r. wystawiła fakturę „odwrotne obciążenie” dokumentującą wykonanie usługi na kwotę 10.000 zł.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 12 cd.

Spółka A wypełnia i składa informację VAT-27 za kwiecień 2017r.

C. INFORMACJA O DOSTAWACH TOWARÓW, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy

	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr
	a	b	c	d
Dodaj informację o dostawach towarów			Razem Suma kwot z kolumny d.	10. 0,00

D. INFORMACJA O ŚWIADCZONYCH USŁUGACH, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy

	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr
	a	b	c	d
1	- ☐ Tak	SPÓŁKA B	9 9 9 9 9 9 9 9 9 9	10 000,00
2	- ☐ Tak	SPÓŁKA C	8 8 8 8 8 8 8 8 8 8	20 000,00
3	- ☐ Tak	SPÓŁKA D	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	10 000,00
Dodaj informację o świadczonych usługach			Razem Suma kwot z kolumny d.	11. 40 000,00

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 13

W lutym br. dwie spółki będące czynnymi podatnikami VAT zawarły umowę na roboty związane z zakładaniem izolacji, sklasyfikowane wg PKWiU pod symbolem 43.29.11.0 (poz. 27 zał. nr 14 do ustawy o VAT). Usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca. Wartość netto zamówienia wyniosła 40.000 zł. Podatnik świadczący usługę składa miesięczne deklaracje VAT-7.

W dniu 10 lutego br. usługodawca otrzymał zaliczkę na poczet usług budowlanych w kwocie 10.000 zł. Usługa została wykonana i zafakturowana w dniu 15 marca 2017r.

Dla świadczonych usług budowlanych obowiązek podatkowy powstał dwukrotnie:

- pierwszy raz w dniu 10 lutego 2017r. w odniesieniu do otrzymanej zaliczki w kwocie 10.000 zł.
- drugi raz – 15 marca 2017r. w odniesieniu do pozostałej wartości usługi w kwocie 30.000 zł.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 13 cd.

Sprzedawca deklaruje świadczenie usług budowlanych:

- w deklaracji VAT -7:
  - za luty 2017r. – w kwocie 10.000 zł,
  - za marzec 2017r. – w kwocie 30.000 zł.
- w informacji podsumowującej VAT-27:
  - za luty 2017r. – w kwocie 10.000 zł,
  - za marzec 2017r. – w kwocie 30.000 zł.

Gdyby podatnik rozliczał VAT kwartalnie rozliczenie wyglądałoby następująco:

- w deklaracji VAT-7K za I kwartał 2017r. – w kwocie 40.000 zł,
- w informacji podsumowującej VAT-27:
  - za luty 2017r. – w kwocie 10.000 zł,
  - za marzec 2017r. – w kwocie 30.000 zł.

Krajowa Administracja Skarbowa

Rozliczenie VAT przez nabywcę usługi budowlanej

Nabywca usługi budowlanej, będący czynnym podatnikiem VAT, który otrzymał fakturę z „odwrotnym obciążeniem” ma obowiązek rozliczenia VAT od tej transakcji wg stawki właściwej dla danej usługi.

Rozliczenie VAT przez usługobiorcę polega na naliczeniu podatku należnego, który jednocześnie jest podatkiem naliczonym podlegającym odliczeniu, jeśli nabycie usługi budowlanej jest związane z wykonywaniem przez podatnika czynności opodatkowanych.

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje za okres, w którym w odniesieniu do tych transakcji powstał obowiązek podatkowy.

W przypadku transakcji objętych „odwrotnym obciążeniem” warunkiem zastosowania tej zasady jest uwzględnienie przez podatnika kwoty podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy (art. 86 ust. 10b pkt 2 i 3 oraz ust. 10i ustawy o VAT).

Krajowa Administracja Skarbowa

Jeżeli usługobiorca otrzymał od usługodawcy fakturę z wykazanym VAT, w sytuacji, gdy usługa podlega opodatkowaniu w ramach odwrotnego obciążenia, to podatnik nie ma prawa do odliczenia kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze (art. 88 ust. 3a pkt 7 ustawy o VAT).

Przykład 14

Spółka A – podwykonawca (czynny podatnik VAT) nabyła usługę budowlaną wymienioną w zał. nr 14 do ustawy o VAT od Spółki B – podwykonawcy (czynnego podatnika VAT). Wartość netto zamówienia wyniosła 150.000 zł, co dokumentowała faktura uproszczona „odwrotne obciążenie” wystawiona w dniu 20 stycznia 2017r. przez Spółkę B.

Pomimo obowiązku podatkowego Spółka A nie uwzględniła podatku należnego od transakcji w deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r. Upływ 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, nastąpił z dniem 30 kwietnia 2017r.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład 14 cd.

Wariant I

Spółka A zauważyła pomyłkę w kwietniu br., gdy nie minęły jeszcze 3 miesiące od zakończenia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Spółka A z tytułu świadczenia usługi budowlanej rozliczyła należny podatek poprzez korektę deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r., którą złożyła w dniu 20 kwietnia 2017r. W tej samej deklaracji Spółka A odliczyła podatek naliczony przy nabyciu usługi.

Wariant II

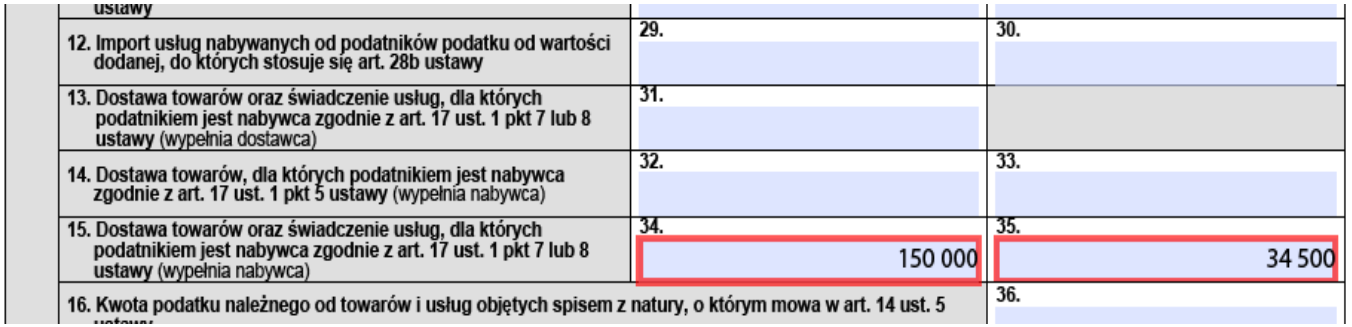
Spółka A zauważyła pomyłkę w maju 2017r., gdy minęły już 3 miesiące od zakończenia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Spółka A z tytułu świadczenia usługi budowlanej rozliczyła należny podatek poprzez korektę deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r., którą złożyła w dniu 5 maja 2017r. Odliczenie podatku naliczonego od tej transakcji może nastąpić w deklaracji VAT-7 za kwiecień 2017r., której termin złożenia upłynie 25 maja 2017r.

Krajowa Administracja Skarbowa

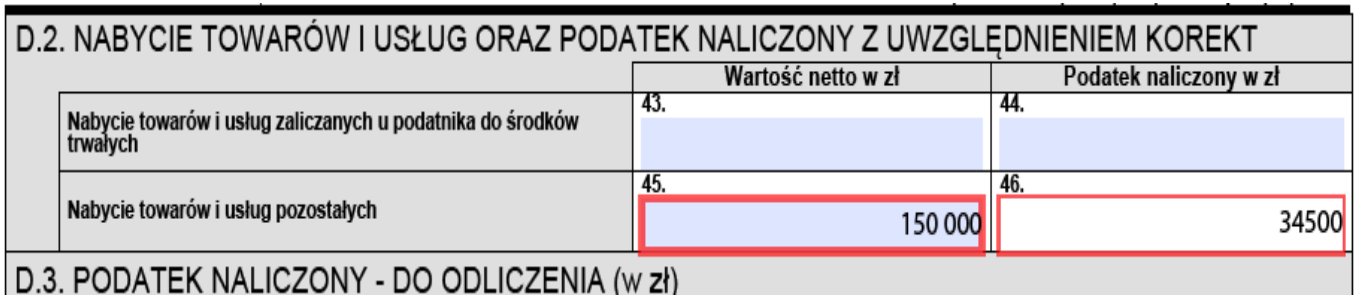
Przykład 14 cd.

Spółka A w korekcie deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r. deklaruje:



ustawy		
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34. 150 000	35. 34 500
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.

W wariancie I w korekcie deklaracji VAT-7 za styczeń 2017r. /w wariancie II w deklaracji za kwiecień 2017r. Spółka A deklaruje:



D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45. 150 000	46. 34500
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		

Spółka A nie składa informacji podsumowującej VAT-27.

Krajowa Administracja Skarbowa

Przewóz towarów wrażliwych

18.04.2017r. weszła w życie ustawa z dnia 9 marca 2017r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz.U. z 2017r., poz. 708).

Ustawa wprowadza system monitorowania drogowego przewozu tzw. towarów wrażliwych i określa odpowiedzialność za naruszenie obowiązków związanych z tym przewozem.

Celem nowych regulacji jest ograniczenie poziomu uszczupleń w VAT i podatku akcyzowym. Towarami wrażliwymi, objętymi ustawą, są m.in. paliwa silnikowe i ich pochodne, paliwa opałowe, oleje smarowe i preparaty smarowe, które mogą być wykorzystane jako dodatki do paliw silnikowych, wyroby zawierające alkohol etylowy (odmrażacze na bazie alkoholu etylowego, rozcieńczalniki i rozpuszczalniki), alkohol etylowy całkowicie skażony oraz susz tytoniowy. Zasadą jest, że systemem monitorowania nie objęto przesyłek towarów wrażliwych, które nie przekraczają 500 kg wagi lub 500 litrów objętości. Wyłączono z niego także przesyłki wybranych materiałów w niewielkich opakowaniach jednostkowych. Limity ilościowe nie dotyczą suszu tytoniowego, który podlega monitorowaniu bez względu na ilość.

Krajowa Administracja Skarbowa

Rejestr zgłoszeń

Monitorowanie przewozu towarów wrażliwych umożliwia utworzony zgodnie z ustawą rejestr zgłoszeń, który prowadzony jest w systemie teleinformatycznym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Przewóz towarów wrażliwych objęty został obowiązkiem zgłoszenia do tego rejestru. Zgłoszeń obowiązani są dokonywać: podmiot wysyłający towary, podmiot odbierający towary i przewoźnik, zgodnie z art. 5–7 ustawy.

Krajowa Administracja Skarbowa

Kontrole i kary

W ustawie uregulowano także zasady kontroli przewozu towarów i sankcje za nieprzestrzeganie nałożonych nią obowiązków. Zasadą jest, że kontrolę przestrzegania obowiązków wynikających z ustawy będą wykonywać funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej. Kontrolę przewozu towarów, przy wykonywaniu swoich ustawowych zadań, będą mogli prowadzić również funkcjonariusze Policji, funkcjonariusze Straży Granicznej oraz inspektorzy Inspekcji Transportu Drogowego.

Za niedokonanie zgłoszenia przewozu towarów przez podmiot wysyłający albo podmiot odbierający, podmiotowi temu będzie grozić kara pieniężna w wysokości 46 proc. wartości netto przewożonego towaru podlegającego obowiązkowi zgłoszenia, nie mniej niż 20 tys. zł. Za niedokonanie zgłoszenia przez przewoźnika, będzie grozić kara pieniężna w wysokości 20 tys. zł.

Krajowa Administracja Skarbowa

W Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie zgłoszeń przewozu towarów i sposobu postępowania w przypadku niedostępności rejestru zgłoszeń (Dz.U. z 2017r., poz. 787) zamieszczono szczegóły dot. sposobu przesyłania, uzupełniania i aktualizacji zgłoszeń, sposób postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających i przewoźników w przypadku niedostępności rejestru zgłoszeń, organ KAS, do którego należy przesłać zgłoszenie w przypadku niedostępności rejestru zgłoszeń oraz wzór dokumentu zastępującego zgłoszenie wraz z objaśnieniami.

Weryfikacja plików JPK_VAT

Ministerstwo Finansów, w następstwie przeprowadzonej weryfikacji Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_VAT przy wykorzystaniu kompleksowego elektronicznego narzędzia ANALIZATOR_JPK, zidentyfikowało przypadki niezgodności w przesłanych plikach Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej za luty 2017 r. w postaci:

- rozbieżności w przekazanych plikach JPK_VAT i deklaracjach złożonych za tożsamy okres,
- rozbieżności co do kwot transakcji wykazanych przez kontrahentów w plikach JPK_VAT,
- przypadki uwzględniania w plikach JPK_VAT zakupu faktur VAT wystawionych przez podmioty, które nie posiadają statusu czynnego podatnika w podatku od towarów i usług.

KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA – CO TRZEBA WIEDZIEĆ?

Krajowa Administracja Skarbowa powstała 1 marca 2017 r. w drodze konsolidacji administracji podatkowej, Służby Celnej i kontroli skarbowej. Składa się z 16 Izb Administracji Skarbowej, 400 urzędów skarbowych, 16 urzędów celno-skarbowych, 143 oddziałów celnych.

Skonsolidowana Krajowa Administracja Skarbowa to większy nacisk m.in. na:

- **obsługę dużych podatników**
  W centrali KAS powstał Departament Obsługi Klientów oraz Kluczowych Podmiotów. Wytycza on kierunek w standardach obsługi klientów oraz dba o zachowanie profesjonalnej obsługi klientów kluczowych i dużych podatników.

- **jednolitą informację podatkową i celną**
  Powstała ogólnopolska Krajowa Informacja Skarbowa, która zapewnia jednolite indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego oraz informację podatkową i celną, dostępną przez telefon 801 055 055 lub 22 330 03 30.

- **zapobieganie przestępczości (m.in. wyłudzeniom VAT)**
  Nowe piony na poziomie centrali KAS oraz w jednostkach terenowych. Piony kontroli i zwalczania przestępczości ekonomicznej odpowiadają za likwidację istniejącej szarej strefy i minimalizację wykroczeń i nieprawidłowości.

Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękuję za uwagę.