

# e-Learningowy Moduł 4 - VAT

## TRANSAKCJE Wnioski z kursu

Poniżej znajduje się praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie. Niniejszy kurs e-learningowy opiera się na przepisach unijnych dotyczących podatku VAT obowiązujących na dzień 1 stycznia 2020 r. (dotyczy dyrektywy VAT, dyrektywy ws. zwrotu podatku VAT oraz rozporządzenia wykonawczego ws. dyrektywy VAT)

Niniejszy moduł stanowi element większego kursu nt. podatku VAT, składającego się z następujących części:

- Wprowadzenie
- Terytorium
- Podatnik
- **Transakcje**
- Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu
- Usługi cyfrowe i system Mini One-Stop Shop (MOSS)
- Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania
- Stawki
- Zwolnienia
- Prawo do odliczenia
- Zwrot
- Zobowiązanie

W ramach tego kursu dowiesz się, jakiego rodzaju transakcje wyróżnia się w kontekście podatku VAT. Daje on odpowiedź na pytanie: „które?”

### 1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą:

- potrafić zdefiniować terminy **dostawa towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, świadczenie usług i import towarów**;
- będą wiedzieć, że państwa członkowskie mają dużą swobodę w określaniu różnicy między dostawą towarów a świadczeniem usług;
- wiedzieć, że nie zawsze **przejęcie jako działające przedsięwzięcie** (ang. transfer of a going concern) traktowane jest jak transakcja;
- rozumieć pojęcie dostawy domniemanej.

## 2. Które transakcje podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?

Rozróżnia się **cztery rodzaje transakcji**: dostawa towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, świadczenie usług i import towarów.

W zależności od przeprowadzanej transakcji **obowiązują inne zasady**.

Trzeba będzie określić rodzaj transakcji, aby wiedzieć, gdzie należy ją opodatkować.

### 2.1. Dostawa towarów

Dostawa towarów dotyczy każdego majątku rzeczowego **bez elementu usługi** (art. 14).

Transakcje **obejmujące** zarówno towar, jak i **element usługowy** zwane są **dostawą towarów ze świadczeniem usług**. Decyzja, czy daną transakcję należy traktować jako dostawę towarów, czy jako świadczenie usług, pozostawiona jest każdemu państwu członkowskiemu. Do takich transakcji stosuje się:

- Obligatoryjne traktowanie jako dostawę towarów (np. zakup na raty, zapłatę za prąd elektryczny, gaz itd.)
- Opcjonalne traktowanie jako dostawę towarów (np. świadczenie usług budowlanych).

### 2.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

To nabycie praw **własności do ruchomego majątku rzeczowego** transportowanego z jednego państwa członkowskiego do drugiego. W tym przypadku podatek powinien być **zapłacony przez nabywcę** organom podatkowym w **państwie członkowskim, do którego przywożone są towary**. Odzwierciedla to **zasadę kraju przeznaczenia** (art. 20).

Jednakże **nie każde** wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów **podlega opodatkowaniu podatkiem VAT**.

Przykład: Dostarczenie przez duńską stocznię promu przewoźnikowi na Malcie jest zwolnione z podatku VAT (art. 148), zatem wewnątrzwspólnotowe nabycie promu nie podlega opodatkowaniu VAT.

Transakcja, która nie będzie opodatkowana jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, będzie zamiast tego opodatkowana w państwie członkowskim sprzedawcy.

### 2.3. Świadczenie usług

Świadczenie usług oznacza każdą inną **transakcję, która nie stanowi „dostawy towaru”**, w ramach działania, aby coś osiągnąć albo działania, aby czegoś nie osiągnąć (art. 24).

Przykład: usługi fryzjerskie;

### 2.4. Import towarów

„Import towarów” oznacza **wprowadzenie na terytorium Wspólnoty** towarów, które nie znajdują się w swobodnym obrocie w rozumieniu art. 24 traktatu (art. 30).

Dotyczy to także towarów pochodzących z terytorium trzeciego należącego do obszaru celnego, które nie stanowi części terytorium VAT.

## 3. Szczególne przypadki transakcji

### 3.1. Przejęcie jako działające przedsiębiorstwo

**Przeniesienie własności przedsiębiorstwa** nie zawsze jest traktowane jako dostawa towarów i usług.

Przykład: W normalnych okolicznościach, **kiedy przeniesienie własności przedsiębiorstwa** jest traktowane jako **dostawa towaru lub świadczenie usług**: jednostka A sprzedaje jednostce B za cenę netto plus VAT. Jednostka A płaci organowi podatkowemu pobrany podatek VAT, a jednostka B dokonuje odliczenia podatku VAT zapłaconego jednostce A.

Państwa członkowskie mogą w tym przypadku ustanowić **przepisy krajowe**, iż przeniesienie przedsiębiorstwa (lub jego zorganizowanej części) **nie będzie traktowane jako dostawa towarów lub usług**, a zatem nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem VAT (artykuły 19 i 29).

### 3.2. Dostawy domniemane

Dostawy domniemane są traktowane jako dostawy za wynagrodzeniem i dlatego **mieszczą się w zakresie podatku VAT**.

- 1) **Trwałe zbycie** majątku przedsiębiorstwa (np. laptop firmowy).  
Ustanie użycia na potrzeby działalności gospodarczej jest bilansowane podatkiem należnym, ponieważ przy zakupie majątku odliczony został podatek VAT (art. 16).
- 2) **Tymczasowe rozporządzenie** majątkiem przedsiębiorstwa, w trakcie którego jest on udostępniany na ograniczony okres do wykorzystania niezwiązanego z działalnością (art. 26 ust. 1, lit. a). Jest to domniemane świadczenie usług i w związku z tym podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.
- 3) **Nieodpłatne świadczenie** (np. pracownik budowlany pracuje w wolnym czasie nieodpłatnie) to także domniemane świadczenie i w związku z tym podlega opodatkowaniu podatkiem VAT (art. 26, ust. 1, lit. b).

Państwa członkowskie mogą nie nakładać podatku na tymczasowe zbycie majątku przedsiębiorstwa i nieodpłatne świadczenie usług.

### 3.3. Transakcje przeprowadzane poprzez pośredników lub agentów

Transakcje przeprowadzane przez pośrednika również stanowią przypadek szczególny, ponieważ mogą być różnie traktowane w zależności od tego, jak działa pośrednik.

Jeżeli pośrednik nie działa we własnym imieniu, **nie stanowi elementu łańcucha dostaw** i dostawa towaru odbywa się pomiędzy A a B oraz ma miejsce **świadczenie usług** za które jest płacona prowizja (art. 14, ust. 2, lit. c).

Jeżeli działa we własnym imieniu, **jest częścią łańcucha dostaw**. Dostawa towarów dokonywana jest pomiędzy jednostką A a pośrednikiem, a następnie pomiędzy pośrednikiem a jednostką B. Pośrednik nie świadczy usług, tylko realizuje **dostawę towarów** (art. 28).

Ogólnodostępne kursy e-learningowe znaleźć można w witrynie EUROPA:  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Przypominamy, że niniejszy dokument zawiera praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.*

*Jedynie akty prawne Unii Europejskiej opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej uznaje się za autentyczne. Komisja nie ponosi żadnej odpowiedzialności za to szkolenie.*