

e-Learningowy Moduł 5 - VAT

MIEJSCE TRANSAKCJI PODLEGAJĄCEJ OPODATKOWANIU

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

Podczas tego kursu dowiesz się, gdzie odbywa się transakcja. Kurs odpowiada na pytanie „Gdzie?”

1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą w stanie:

- Opisać różne zasady określające **miejsce dostawy towarów**: gdzie znajdują się towary w chwili rozpoczęcia transportu albo, jeżeli nie są transportowane, gdzie się znajdują w chwili dostarczenia.
- Wyjaśnić dwie podstawowe zasady oraz inne szczególne zasady dotyczące **miejsca świadczenia usług**: zasada pochodzenia i zasada przeznaczenia.
- Określić szczególną zasadę, która dotyczy **miejsca wewnątrzspółnotowego nabycia** towarów oraz wyjątek od tej zasady: miejscem nabycia towarów jest państwo członkowskie, w którym kończy się transport towarów, ale również państwo członkowskie, które wydało numer identyfikacyjny VAT wykorzystywany przez podatnika w celu nabycia tych towarów.
- Sformułować ogólną zasadę określającą **miejsce importu towarów**: miejsce, w którym towary znajdują się w momencie wprowadzenia na terytorium UE.

2. Główne zasady

Miejsce transakcji: to miejsce, w którym transakcja będzie opodatkowana. Będzie nim kraj pochodzenia lub przeznaczenia.

Kraj pochodzenia: oznacza kraj, z którego pochodzą dane towary lub usługi. W przypadku zastosowania zasady kraju pochodzenia, kraj ten jest miejscem, gdzie należy zapłacić podatek.

Kraj przeznaczenia: oznacza kraj, do którego towary lub usługi są dostarczane. W przypadku zastosowania zasady kraju przeznaczenia, kraj ten jest miejscem, gdzie powstaje obowiązek zapłaty podatku.

3. Podstawowe zasady

Rozróżnia się cztery rodzaje transakcji: dostawa towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, świadczenie usług i import towarów. W przypadku każdej transakcji należy znać ogólną zasadę oraz wyjątki od tej zasady.

3.1. Miejsce dostawy towarów

Miejsce dostawy towarów to miejsce, w którym te towary się znajdują w momencie dostawy, jeżeli nie odbywa się ich transport (art. 31).

Przykład: Klient z A wypożycza towar od sklepu w B i korzysta z niego w domu w A. Po roku decyduje się na zakup tego towaru. Miejscem dostawy jest dom klienta w A.

Jeżeli towary są transportowane, bez względu na to kto je transportuje, **za miejsce dostawy** uznaje się miejsce, w którym znajdują się towary w momencie rozpoczęcia transportu (art. 32).

Przykład: Klient z A udaje się do sklepu w B, kupuje towar i wraca do A. Miejscem dostawy jest sklep w B.

3.2. Miejsce świadczenia usług

W przypadku każdego świadczenia usług miejscem opodatkowania powinno być z zasady miejsce przeznaczenia rzeczywistej konsumpcji.

W pewnych przypadkach trzeba zastosować wyjątek od zasady miejsca przeznaczenia z przyczyn administracyjnych i politycznych.

Dyrektywa 2008/8 zmieniająca dyrektywę VAT wprowadziła **dwie podstawowe zasady:**

Zasada przeznaczenia: w transakcjach **B2B** miejscem świadczenia jest siedziba działalności gospodarczej klienta (art. 44). Dotyczy to usług świadczonych na rzecz podatników i osób prawnych niebędących podatnikami, zidentyfikowanych już do celów VAT.

Przykład: Weterynarz z siedzibą w A świadczy usługi gospodarstwu w B. Miejscem świadczenia będzie B.

Zasada pochodzenia: w transakcjach **B2C** miejscem świadczenia jest siedziba działalności dostawcy (art. 45). Zasada ta dotyczy świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami.

Przykład: Weterynarz z siedzibą w A opiekuje się w ramach świadczonych usług psem klienta w B. Miejscem świadczenia będzie A, gdzie znajduje się miejsce działalności weterynarza.

Z początkiem 2015 roku **miejsce opodatkowania usług cyfrowych** zmieniło się na **kraj przeznaczenia dla osób niebędących podatnikami**. Aby dowiedzieć się więcej, zobacz kurs pt. „Usługi cyfrowe i system MOSS”.

Pozostałe warunki świadczenia usług można znaleźć w dyrektywie VAT (usługi związane z działalnością kulturalną, przewóz osób, usługi na rzecz osób niezamieszkałych w UE, catering itd.).

3.3. Miejsce wewnątrzspółnotowego nabycia

W przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów podstawowa zasada stanowi, iż **miejscem nabycia** jest **miejsce, gdzie kończy się wysyłka lub transport towarów do nabywcy** (art. 40).

Bywa, że spółka nabywająca towary posiada numery identyfikacyjne VAT w kilku państwach członkowskich. W takim przypadku dodatkowe wewnątrzspółnotowe **nabycie towarów ma miejsce** w tym **państwie członkowskim, w którym został wydany numer identyfikacyjny VAT**, z którego korzysta podatnik nabywający dane towary (art. 41).

3.4. Miejsce importu

Miejscem importu towarów jest miejsce, **w którym znajdują się towary w momencie wprowadzenia na teren UE**.

Artykuły 60 i 61 stanowią, iż miejscem importu towarów jest to państwo członkowskie, na którego terytorium towary przekraczają granicę UE lub w którym ustają specjalne porozumienia dotyczące tranzytu.

Kiedy importowane towary są transportowane przez kraj tranzytowy, należy sprawdzić artykuł 61 w celu podjęcia decyzji, w którym państwie członkowskim musi zostać zapłacony podatek VAT. W przypadku **tyczasowego zwolnienia z należności celnych przywozowych** lub **procedur tranzytu zewnętrznego**, **miejsce importu** znajdować się będzie w tym państwie członkowskim, **na terytorium którego towary przestają podlegać tym procedurom**.

Przykład: Jeżeli samochód jest importowany z A do B i jedynie jest transportowany przez C a faktycznie dostarczany jest do B, miejscem importu jest B.

Ogólnodostępne kursy e-learningowe znaleźć można w witrynie EUROPA: 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.*