



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 71 / 1.7.2011



Zmiany w VAT obowiązujące od 1 lipca 2011 r.

Z dniem dzisiejszym wchodzi w życie przepisy kolejnej nowelizacji ustawy o VAT, zaczyna także obowiązywać unijne rozporządzenie wykonawcze do Dyrektywy 2006/112. Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany wynikające z tych aktów prawnych.

Nowelizacja ustawy o VAT

Opodatkowanie obrotu złomem

Obowiązujące od 1 kwietnia 2011 r. nowe zasady opodatkowania obrotu złomem (obowiązkowe rozliczenie podatku należnego przez nabywcę), od 1 lipca mają znacznie szersze zastosowanie i obejmują wszystkie w zasadzie odpady i surowce wtórne. Szczegółowy wykaz towarów objętych tą regułą zawiera nowy Załącznik Nr 11 do ustawy. Poza odpadami i złomem metali, wymieniono w nim m.in. odpady szklane, gumowe i z tworzyw sztucznych, odpady i braki ogniw i akumulatorów elektrycznych, zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne. Dostawa tych towarów – jeśli będzie dokonywana przez podatnika nie korzystającego ze zwolnienia podmiotowego (dot. drobnych przedsiębiorców) oraz sprzedawane odpady nie będą towarami używanymi zwolnionymi z VAT – będzie podlegała obowiązkowemu rozliczeniu przez nabywcę (dostawca wystawia fakturę bez podatku VAT).

Odliczenie VAT z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany

Nowelizacja usuwa przepis wprowadzający zakaz odliczenia podatku VAT naliczonego z faktur wystawionych przez podmiot, który nie dopełnił obowiązku rejestracji dla celów podatku VAT. Zmiana ta to rezultat wyroku ETS w sprawie C-438/09 Dankowski. Pozostaje nadal zakaz odliczania podatku VAT z faktur wystawionych przez podmiot nieistniejący.

Miejsce świadczenia usług transportu towarów

Nowelizacja wprowadza dwie nowe reguły ustalania miejsca świadczenia usług transportu towarów. Pierwsza z nich dotyczy sytuacji gdy usługę transportu nabywa podatnik polski, czyli podatnik posiadający w Polsce siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego usługi te są świadczone bądź też stałe miejsce zamieszkania lub pobytu. Jeśli podatnik taki nabędzie usługę transportu, która w całości wykonywana jest poza terytorium Unii Europejskiej, miejscem świadczenia tej usługi będzie terytorium znajdujące się poza terytorium Unii Europejskiej. Druga reguła obejmuje sytuacje odwrotne, tj. przypadki gdy usługi takie są

świadczone na rzecz podatnika z państwa trzeciego. Jeśli podatnik taki nabędzie usługę transportu towarów w całości wykonywaną na terytorium Polski, miejscem świadczenia tej usługi będzie terytorium Polski.

Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) Nr 282/2011 z 15.03.2011 r.

Zadaniem Rozporządzenia jest zapewnienie jednolitego traktowania wyszczególnionych w nim przypadków na terenie całej Unii Europejskiej, a jego przepisy są wiążące i mają bezpośrednie zastosowanie we wszystkich państwach członkowskich, bez konieczności włączania ich do krajowego systemu prawnego w formie odrębnych aktów prawnych.

Najważniejsze zagadnienia:

- zdefiniowano i doprecyzowano różnice pomiędzy usługami uznawanymi za restauracyjne i usługami uznawanymi za cateringowe,
- sporządzono wykaz transakcji uznawanych za usługi świadczone drogą elektroniczną,
- doprecyzowano, iż w rozumieniu Dyrektywy sprzedaż opcji jako instrumentu finansowego stanowi świadczenie usług,
- wyjaśniono pojęcia takie jak: miejsce siedziby działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, stałe miejsce zamieszkania i zwykłe miejsce pobytu,
- określono jakie dowody usługodawca powinien uzyskać od usługobiorcy w celu potwierdzenia jego statusu jako podatnika, dla potrzeb ustalenia miejsca świadczenia usług,
- określono miejsce świadczenia niektórych usług specyficznych, takich jak: przyznawanie praw do telewizyjnych transmisji meczów piłkarskich, tłumaczenie tekstów, usługi związane z ubieganiem się o zwrot VAT,
- zdefiniowano usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe i podobne, a także usługi pomocnicze związane z tymi usługami.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Agnieszka Bieńkowska

Agnieszka.Bienkowska@mddp.pl

tel. +48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego, audytu oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji. Od 2004 r. stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki. Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.