

50 pytań o VAT w firmie

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2024

Wydawca:

Alicja Woźniak

Redaktor:

Katarzyna Jankowska

Koordynator produkcji:

Mariusz Jezierski

Kierownik grupy tematycznej:

Agata Eichler

Korekta:

Zespół

Skład, łamanie:

Piotr Kotela

Druk:

KRM Druk

ISBN: 978-83-8344-712-4

Nr rejestrowy BDO: 000008579

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel.: 22 518 29 29, faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Copyright by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2024

Publikacja chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niniejszej publikacji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. W związku z tym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Spis treści

Wstęp	5
Rozliczanie VAT	6
1. Jak rozliczyć sprzedaż środka trwałego nieujętego w ewidencji ŚT	6
2. Jakie są praktyczne skutki utraty zwolnienia podmiotowego z VAT	7
3. Jak rozliczać najem krótkoterminowy w VAT	9
4. Czy rolnik prowadzący działy specjalne produkcji rolnej musi być podatnikiem VAT	11
5. Jak ustalić miejsce świadczenia usług wstępu na imprezy naukowe i edukacyjne .	13
6. Czy jednorazowa sprzedaż poniżej limitu zwolnienia podmiotowego pozwalająca zastosować zwolnienie z VAT	14
7. Jak wycofać samochód osobowy z działalności	16
8. Jakie skutki w VAT wywołuje sprzedaż leasingowanego samochodu	18
9. Czy odsetki od pożyczki udzielonej osobie fizycznej podlegają VAT	19
10. Jakie są skutki sprzedaży samochodu przez rolnika będącego czynnym podatnikiem VAT	21
11. Gdzie jest miejsce świadczenia usług na materiale powierzonym	22
12. Jak rozliczyć VAT w przypadku zakupu mieszkania wykorzystywanego wyłącznie do działalności gospodarczej	23
13. Czy sprzedaż samochodów osobom fizycznym należy rejestrować na kasie fiskalnej	24
14. Czy stomatolog świadczący usługi z zakresu medycyny estetycznej może korzystać ze zwolnienia podmiotowego w VAT	28
15. Czy forma zapłaty za transakcję ma wpływ na rozliczenie VAT	30
16. Jakie są skutki zagubienia paczki, gdy nie ma potwierdzenia wywozu za granicę .	32
17. Czy udzielanie korepetycji wymaga kasy po przekroczeniu limitu sprzedaży	34
18. Jaką sprzedaż należy wliczać do limitu zwolnienia podmiotowego z VAT	35
19. Jakie są praktyczne skutki czasowej zmiany sposobu wykorzystywania firmowego auta	38
Obrót wewnątrzwspólnotowy i transgraniczny	40
20. Jak rozliczyć transakcję łańcuchową pomiędzy podmiotami unijnymi	40
21. Jak należy rozliczać VAT w unijnych transakcjach łańcuchowych	41
22. Jak prawidłowo skorygować fakturę za WDT	42
23. Jak postąpić, gdy unijny sprzedawca błędnie zafakturował WSTO zamiast WDT	44

Spis treści

24. Gdzie jest miejsce świadczenia usługi montażu okien w Austrii wykonanej dla polskiej firmy	47
25. Jak rozliczyć VAT przy dostawie eksportowej wraz z montażem	48
26. Jak rozliczyć wewnątrzwspólnotową transakcję trójstronną	50
27. Jak rozliczyć VAT od towaru kupionego w Japonii	53
28. Jak rozliczyć zakup używanego uszkodzonego samochodu z UE	54
29. W jaki sposób potwierdzić wywóz towarów do zastosowania 0% stawki VAT przy WDT	57
30. Jakie są warunki zastosowania 0% stawki VAT w eksporcie	58
31. Czy naprawa firmowego auta za granicą to import usług	60
32. W jaki sposób rozliczyć usługę budowlaną wykonaną w Luksemburgu	62
Dokumentowanie sprzedaży	64
33. Kiedy wykazać sprzedaż w ewidencji VAT oraz w JPK_VAT	64
34. Jak skorygować sprzedaż, gdy po wystawieniu refaktury podstawa opodatkowania uległa zmianie	65
35. W jakim terminie należy rozliczyć fakturę korygującą	67
36. Jak wykazać w JPK_VAT fakturę z błędnym VAT należnym	69
37. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku wystawienia faktury proforma	72
38. Jak zafakturować usługę szkoleniową dla klienta spoza UE	74
39. Jak zafakturować VAT w przypadku płatności w kryptowalucie	76
40. Jak prawidłowo dokumentować refakturowanie kosztów wspólnych	78
41. Jak zafakturować dzierżawę gruntów rolnych pod budowę elektrowni słonecznej	81
42. Czy można przyjąć jeden kurs waluty dla faktury zbiorczej	83
43. Jak poprawnie skorygować pomyłkowo zafakturowaną sprzedaż	87
44. W którym okresie ująć fakturę korygującą za zwrot części towaru	90
45. Czy faktury zaliczkowe należy księgować i wykazywać w JPK_VAT	92
46. Jak ująć środki trwałe nieujmowane w rejestrze JST w JPK_VAT	94
Odliczanie VAT	97
47. Jak rozliczać w VAT i CIT wydatki na prywatne auto prezesa	97
48. Czy zakupy opłacone z pomocy z programu wspierającego rozwój obszarów wiejskich pozbawiają prawa do odliczenia VAT	99
49. Czy z faktury za stand-up dla pracowników można odliczyć VAT	100
50. Jakie są skutki natychmiastowej sprzedaży auta wykupionego z leasingu	101

Wstęp

Podatek od towarów i usług odgrywa kluczową rolę w funkcjonowaniu współczesnej gospodarki. Jego złożona konstrukcja, rozbudowane przepisy oraz liczne wyjątki powodują jednak, że jest on jednym z najbardziej skomplikowanych obszarów prawa podatkowego. Zrozumienie zasad funkcjonowania VAT w firmie to nie tylko znajomość podstawowych przepisów, ale także umiejętność ich odpowiedniego zastosowania. Dla przedsiębiorców, księgowych oraz osób zajmujących się finansami firm prawidłowe zrozumienie zasad działania VAT jest kluczowe nie tylko z punktu widzenia przestrzegania prawa, ale również efektywnego zarządzania działalnością gospodarczą. Błędy w rozliczeniach VAT mogą prowadzić do poważnych konsekwencji – od sankcji finansowych, przez kontrole skarbowe, aż po konieczność dokonania korekt w rozliczeniach, co wiąże się z dodatkowymi kosztami i czasem.

Książka „50 pytań o VAT w firmie” powstała z myślą o osobach, które na co dzień stykają się z wyzwaniami związanymi z rozliczaniem tego podatku. Zamieściliśmy w niej odpowiedzi na kluczowe pytania, które mogą pojawić się w trakcie prowadzenia działalności gospodarczej. Publikacja ta ma na celu rozwiązać wątpliwości, które nierzadko pojawiają się na styku teorii i praktyki.

Na pytania odpowiedzieli:

Tomasz Burchard, doradca podatkowy

Jolanta Kica, doradca podatkowy, radca prawny

Krzysztof Klimek, konsultant podatkowy

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

Patrycja Kubiesa, doradca podatkowy

Mirosław Siwiński, radca prawny, doradca podatkowy,
partner w kancelarii Advicero Nexia

Rozliczanie VAT

1. Jak rozliczyć sprzedaż środka trwałego nieujętego w ewidencji ŚT

? Problem: Zakład zamierza sprzedać pracownikowi stary agregat prądowłóczy. Sprzęt nie widnieje w ewidencji środków trwałych. Na jakiej podstawie można wystawić fakturę sprzedaży?

! Rozwiązanie: W tym przypadku sprzedaż dla osoby fizycznej należy dokumentować paragonem. Dokumentujemy sprzedaż paragonem, jeśli posiadamy kasę fiskalną. W innym przypadku na żądanie podatnika można wystawić fakturę VAT. Fakturę można także wystawić do paragonu.

Przedsiębiorca może skorzystać ze zwolnienia z kasy fiskalnej, pod warunkiem że udokumentuje fakturą sprzedaż środka trwałego (poz. 47 załącznika do rozporządzenia).

Zwolnieniu z ewidencji na kasie fiskalnej podlega dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą.

W tym przypadku sprzedaż dla osoby fizycznej należy dokumentować paragonem. Dokumentujemy sprzedaż paragonem, jeśli posiadamy kasę fiskalną. W innym przypadku na żądanie podatnika można wystawić fakturę VAT (art. 106b ust. 3 ustawy o VAT). Fakturę można także wystawić do paragonu.

Tomasz Burchard, doradca podatkowy

PODSTAWA PRAWNA:

- § 2 ust. 2, poz. 47 załącznika do rozporządzenia ministra finansów z 24 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2023 r. poz. 2605)

- art. 106b ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

2. Jakie są praktyczne skutki utraty zwolnienia podmiotowego z VAT

? **Problem:** Prowadzę działalność gospodarczą jako osoba fizyczna. Podstawowa działalność, tj. prowadzenie szkoły językowej, jest zwolniona z VAT. W okresie wakacyjnym (z uwagi na brak dochodów z podstawowej działalności) prowadzę dodatkowo krótkoterminowy wynajem pokoi (zamieniam sale lekcyjne na pokoje gościnne) i korzystam ze zwolnienia z VAT dla przychodów poniżej 200.000 zł. Aktualnie zamierzam rozszerzyć działalność o wyrób biżuterii, która jest opodatkowana VAT. W związku z tym mam pytania:

1. Czy rejestrując się jako podatnik VAT (dla produkcji biżuterii), automatycznie zobowiązana jestem do opodatkowania tym podatkiem najmu pokoi?
2. Przed rozpoczęciem sprzedaży biżuterii muszę się podszkolić oraz zakupić materiały do produkcji, żeby wyprodukować biżuterię, a następnie ją wypromować (założyć stronę internetową) oraz założyć sklep internetowy. Zgłoszenie podatkowe VAT-R chcę złożyć dopiero przed samą sprzedażą, co może nastąpić nawet po kilku miesiącach od rozpoczęcia produkcji. Czy to jest dozwolone? Czy będę mogła odliczyć VAT od zakupu materiałów do produkcji biżuterii po tych kilku miesiącach?

! **Rozwiązanie:** W związku z rozpoczęciem sprzedaży biżuterii utraci Pani prawo do korzystania ze zwolnienia z VAT. Zwolnienie przestanie mieć zastosowanie również do świadczonych usług wynajmu pokoi. Od tego momentu ich świadczenie będzie opodatkowane podatkiem VAT według stawki 8%. Będzie Pani mogła odliczyć VAT od zakupu materiałów do produkcji biżuterii. Kwestia opodatkowania usług szkoleniowych oraz usług związanych z założeniem sklepu internetowego jest jednak kontrowersyjna.

Przepisy zwalniają od VAT sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł (art. 113 ust. 1 ustawy o VAT), jak również sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekracza, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, 200.000 zł (art. 113 ust. 9 ustawy o VAT).

Jest to tzw. zwolnienie podmiotowe. Podatnicy korzystający z tego zwolnienia nie naliczają VAT należnego oraz zwolnieni są z większości obowiązków w zakresie VAT, np. nie muszą rejestrować się jako podatnicy VAT (art. 96 ust. 3 ustawy o VAT).

Nie jest możliwa sytuacja, w której podatnik częściowo korzysta ze zwolnienia podmiotowego, częściowo zaś ze zwolnienia tego nie korzysta. Jeżeli zatem w przedstawionej sytuacji zrezygnuje Pani z korzystania ze zwolnienia podmiotowego (mając świadomość, że utraci Pani prawo do korzystania z tego zwolnienia w związku z rozpoczęciem sprzedaży biżuterii) lub utraci Pani do niego prawo (np. w związku z rozpoczęciem sprzedaży biżuterii), zwolnienie przestanie mieć zastosowanie również do świadczonych przez Panią usług wynajmu pokoi. Od tego momentu świadczenie tych usług będzie zatem opodatkowane podatkiem VAT według stawki 8% (na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 47 załącznika nr 3 w zw. art. 146f ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT).

W związku z rezygnacją z korzystania ze zwolnienia podmiotowego lub utratą prawa do korzystania z tego zwolnienia będzie Pani mogła odliczyć w drodze korekty podatek VAT, który nie zostanie odliczony przy nabyciu materiałów do produkcji biżuterii. Będzie tak niezależnie od tego, ile czasu upłynie od ich nabycia (na podstawie art. 91 ust. 7 w zw. z art. 91 ust. 7d ustawy o VAT).

Natomiast w przypadku usług szkoleniowych oraz usług związanych z założeniem sklepu internetowego prawo do takiego odliczenia będzie według mnie Pani przysługiwać, jeżeli od końca miesiąca, w którym nabę-

dzie Pani takie usługi, nie upływie 12 miesięcy (na podstawie art. 91 ust. 7 w zw. z art. 91 ust. 7c ustawy o VAT). Jednak kwestia ta nie jest oczywista i w celu skorzystania z prawa do odliczenia w tym zakresie doradzałbym wcześniejszą (tj. przed dokonaniem zakupów tych usług) rejestrację VAT lub uprzednie uzyskanie interpretacji indywidualnej dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w tym zakresie.

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 47 załącznika nr 3 w zw. z art. 146 ust. 1 pkt 2, art. 91, art. 113 oraz art. 146f ust. 1 pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

3. Jak rozliczać najem krótkoterminowy w VAT

? **Problem:** Czynny podatnik VAT podpisał umowę z firmą (zarządzanie nieruchomościami – najem krótkoterminowy) polegającą na korzystaniu z jej mieszkań przez 3 miesiące. Otrzymała przelew na konto. Czy należy wystawić fakturę dokumentującą ten przychód? Czy taki przychód jest opodatkowany VAT stawką 8%, 23%, czy może zwolniony ze względu na wynajem na cele mieszkalne?

! **Rozwiązanie:** Podatniczka oddająca do używania na podstawie umowy najmu posiadane nieruchomości firmie zarządzającej, która to firma następnie będzie je podnajmowała w ramach działalności gospodarczej, koncentrującej się na świadczeniu usług zakwaterowania (PKWiU dział 55), wykonywanej we własnym imieniu i na własny rachunek, powinna zastosować dla tej usługi stawkę VAT w wysokości 23%.

Zasadniczo usługi najmu nieruchomości opodatkowane zostały VAT w wysokości 23%. Jednak dla:

- usług związanych z zakwaterowaniem (PKWiU dział 55) zastosowanie znajdzie 8% stawka VAT (poz. 47 załącznika nr 3 do ustawy o VAT),

- usług w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe, skorzystać należy ze zwolnienia z VAT (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT).

Usługi zakwaterowania (PKWiU dział 55) charakteryzują się tym, że usługa rozliczana jest zazwyczaj w cyklach dziennych lub tygodniowych wraz ze świadczeniem dodatkowych usług takich jak recepcja, sprząatanie itp. Osoba przebywająca w nieruchomości realizuje cel turystyczny bądź biznesowy.

Z kolei aby objąć zwolnieniem z VAT najem, niezbędne jest, aby oddany do używania obiekt miał przeznaczenie mieszkalne, a najemca zaspokajał w nim własne potrzeby mieszkaniowe, organizując w tym miejscu centrum swoich interesów życiowych.

Pytający musi zatem przeanalizować, co jest przedmiotem umowy najmu pomiędzy podatniczką a firmą zarządzającą, jakie ma prawa i jakie przyjęła na siebie obowiązki firma zarządzająca względem lokali mieszkalnych oddanych jej do użytku.

Wydaje się, że usługa, którą będzie wykonywała właścicielka, nie będzie ani usługą zakwaterowania, ani usługą najmu, w której najemca będzie realizował cel mieszkaniowy. Będzie zatem opodatkowana VAT w wysokości 23%. Dopiero najemca podatniczki – firma zarządzająca nieruchomościami, będzie świadczyć usługi najmu krótkoterminowego na dalszym etapie udostępnienia nieruchomości, z tym że działając już na własny rachunek.

To, że najemca (firma zarządzająca) wykorzystuje lokale mieszkalne do świadczenia usług zakwaterowania lub do najmu mieszkalnego na rzecz klienta ostatecznego, nie przesądza o tym, że podatniczka, o której mowa w pytaniu, właścicielka mieszkań, sama staje się podmiotem świadczącym tego typu usługi.

Nie może zatem objąć swoich świadczeń preferencyjną stawką VAT w wysokości 8% lub zwolnieniem przedmiotowym z VAT. Tak też uważają orga-

ny podatkowe, na przykład **dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 24 czerwca 2020 r. (0114-KDIP1-1.4012.199.2020.2.AKA)**.

Odpłatny najem wykonywany dla innego podatnika objęty jest VAT w wysokości 23%. Wymaga wystawienia faktury potwierdzającej to świadczenie. Faktura powinna zostać sporządzona najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności czynszu. W tym właśnie momencie powstaje obowiązek podatkowy w VAT w odniesieniu do oddania nieruchomości do używania przez podatniczkę (art. 19a ust. 5 pkt 4 w zw. z art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy o VAT).

Jolanta Kica, doradca podatkowy, radca prawny

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b, art. 43 ust. 1 pkt 36, art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

4. Czy rolnik prowadzący działy specjalne produkcji rolnej musi być podatnikiem VAT

? **Problem:** Czy rolnik prowadzący działy specjalne o PKD 01.47Z powinien być podatnikiem VAT? Czy może funkcjonować dalej jako rolnik ryczałtowiec?

! **Rozwiązanie:** Rolnik prowadzący działy specjalne produkcji rolnej może być na gruncie VAT rolnikiem ryczałtowym.

Rolnikiem ryczałtowym jest rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 2 pkt 19 ustawy o VAT).

Jednocześnie przez działalność rolniczą na gruncie VAT rozumie się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym produkcję materiału siewnego, szkół-

karskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin *in vitro*, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym, sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00), a także świadczenie usług rolniczych (art. 2 pkt 15 ustawy o VAT).

Jak widać, działalność rolnicza w rozumieniu ustawy o VAT obejmuje również działalność uważaną na gruncie przepisów o podatku dochodowym za działy specjalne produkcji rolnej. Jednocześnie ustawa o VAT nie zawiera żadnych szczególnych przepisów dotyczących rolników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej.

Powoduje to, że rolnik prowadzący działy specjalne produkcji rolnej może być na gruncie VAT rolnikiem ryczałtowym. W takim przypadku z tytułu prowadzonej działalności rolniczej nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT (w uproszczeniu – nie jest na VAT).

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 2 pkt 15 i 19 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

5. Jak ustalić miejsce świadczenia usług wstępu na imprezy naukowe i edukacyjne

? **Problem:** Polska spółka z o.o. świadczy usługi organizacji szkoleń prowadzonych przez lekarzy ze Szwajcarii dla lekarzy w Polsce w związku z innowacyjnymi metodami leczenia. Zadaniem polskiej spółki jest całkowite zabezpieczenie szkolenia – eventu, tj. wynajęcie sali, zabezpieczenie miejsc noclegowych, materiałów szkoleniowych, obsługa techniczna szkolenia, obsługa cateringowa, dowóz uczestników na miejsce szkolenia itp. Spółka sama nie prowadzi szkoleń, jedynie zabezpiecza ich wykonanie. Za wykonaną usługę zostaje wystawiona faktura w złotych dla kontrahenta mającego siedzibę w Szwajcarii, zgodnie z przedłożonym kosztorysem. W fakturze w pozycji: stawka VAT wskazano „NP”, czyli nie podlega opodatkowaniu w Polsce. Czy polska spółka prawidłowo rozlicza wykonane usługi, traktując to jako eksport usług opodatkowanych poza granicami kraju?

! **Rozwiązanie:** Uważam, że polska spółka postępuje prawidłowo, traktując wskazane usługi jako sprzedaż poza terytorium kraju i dokumentując ich świadczenie fakturami bez danych dotyczących stawki (lub ze stawką „NP”) i kwoty VAT.

Miejscem świadczenia usług wstępu na imprezy, m.in. naukowe i edukacyjne, oraz usług pomocniczych związanych z usługami wstępu na te imprezy świadczonych na rzecz podatnika jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają.

Od usług wstępu na wskazane imprezy odróżnić należy przy tym usługi ich organizacji. Miejsce świadczenia takich usług na rzecz podatników jest ustalane na zasadach ogólnych określonych w art. 28b ustawy o VAT (zob. przykładowo **interpretację indywidualną dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 26 lipca 2013 r., nr IPPP3/443-373/13-2/JK**).

Zasadą wynikającą z tych przepisów jest, że miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej. Wyjątki od tej zasady określają przepisy art. 28b

ust. 2–4 ustawy o VAT, z których najważniejszy dotyczy usług świadczonych dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej. Z treści pytania nie wynika jednak, aby ten wyjątek miał zastosowanie.

W przedstawionej sytuacji polska spółka świadczy na rzecz szwajcarskiego kontrahenta usługę organizacji szkolenia, a nie usługę wstępu na szkolenie. Moim zdaniem w związku z tym, że na podstawie art. 28b ust. 1 ustawy o VAT miejsce świadczenia przedmiotowej usługi znajduje się poza terytorium Polski, świadczenie tej usługi nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce. A zatem uważam, że polska spółka postępuje prawidłowo, traktując wskazane usługi jako sprzedaż poza terytorium kraju i dokumentując ich świadczenie fakturami bez danych dotyczących stawki (lub ze stawką „NP”) i kwoty VAT.

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 28b, art. 28g ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

6. Czy jednorazowa sprzedaż poniżej limitu zwolnienia podmiotowego pozwala zastosować zwolnienie z VAT

? **Problem:** Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą jest zarejestrowana tylko jako podatnik VAT-UE. Świadczy usługi poza terytorium kraju. Dokona jednak jednorazowo sprzedaży towarów na terenie kraju (sprzedaż sukienek). Czy powinna zarejestrować się jako czynny podatnik VAT, czy też, jeżeli sprzedaż opodatkowana nie przekracza 200.000 zł, dalej może być zwolniona z VAT i pozostać zarejestrowana tylko do VAT-UE?

! **Rozwiązanie:** Jeśli sprzedaż krajowa nie przekracza 200.000 zł, to nadal podatnik może korzystać ze zwolnienia. Nadal może też być zarejestrowany tylko do VAT-UE.

Na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy opodatkowaniu podatkiem podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju,
- 2) eksport towarów,
- 3) import towarów na terytorium kraju,
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju,
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Z powyższego przepisu wynika tzw. zasada terytorialności. Zgodnie z nią opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega m.in. odpłatne świadczenie usług, ale tylko w sytuacji gdy miejscem ich świadczenia (określanym na podstawie przepisów ustawy) jest terytorium kraju.

Przez terytorium kraju rozumie się terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (z zastrzeżeniem art. 2a). Przez sprzedaż – w myśl art. 2 pkt 22 ustawy – rozumie się zaś odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów. Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, że nie stanowi sprzedaży w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług m.in. odpłatne świadczenie usług, których miejsce świadczenia (opodatkowania) znajduje się poza terytorium kraju.

W związku z powyższym, przy ustalaniu prawa do zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ustawy, należy brać pod uwagę m.in. wartość opodatkowanej sprzedaży towarów i usług na terytorium kraju. W konsekwencji nie uwzględnia się świadczenia usług, których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju. Czyli jeśli sprzedaż krajowa nie przekracza 200.000 zł, to nadal podatnik może korzystać ze zwolnienia. Oczywiście nadal może być zarejestrowany tylko do VAT-UE.

Tomasz Burchard, doradca podatkowy