

Rozliczenie sprzedaży usług z polskiej firmy do brytyjskiej spółki LTD

Informacje dla kontrahentów

1. Czy ta transakcja podlega podatkowi VAT?

Wykonanie większości usług przez polską firmę na rzecz firmy, która ma siedzibę w innym kraju UE, nie podlega w Polsce podatkowi VAT. Mamy tu bowiem do czynienia z eksportem usług (nie mylić z WDT, do którego stosuje się zupełnie inne zasady).

Uzasadnienie Transakcja eksportu usług nie podlega w Polsce podatkowi VAT jeżeli:

- W transakcji uczestniczą dwie firmy (nie ma znaczenia, czy są one „VAT-owcami” czy też nie — art. 28a ustawy o VAT);
- Miejscem świadczenia usług jest kraj nabywcy usługi, np. Wielka Brytania (art. 28b ustawy o VAT).

Uwaga - „Miejsce świadczenia usług” należy określać **według zapisów ustawy o VAT**, a nie według faktycznego miejsca wykonywania tych usług. Ma to zastosowanie również przy usługach świadczonych zdalnie, które mogą być fizycznie wykonywane w Polsce, ale wg art. 28b ustawy o VAT miejscem ich świadczenia i opodatkowania będzie kraj **nabywcy** tejże usługi (czyli np. Wielka Brytania).

Jeżeli oba warunki są spełnione to polska firma **od sprzedaży usługi nie naliczy VATu**. Podatek VAT rozliczy nabywca usługi.

2. Co powinna zawierać faktura dla spółki LTD?

1. Stawkę VAT „NP” (co oznacza „nie podlega”);
2. Adnotację „odwrotne obciążenie” (lub po angielsku „reverse charge”);
3. NIP UE **nie jest potrzebny**. Zamiast niego może być *Company Registration Number*.

Uzasadnienie do pkt. 3 - Art. 106e 1 ustawy o VAT w pkt. 24 lit. b mówi, że faktura powinna zawierać numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim. Jeżeli firma brytyjska nie jest płatnikiem podatku VAT to właściwym numerem identyfikującym jest *Company Registration Number* (można go znaleźć na stronach *Companies House* – odpowiednik polskiego KRS). NIP UE miałby znaczenie, gdyby polska firma sprzedawała **towary** firmie angielskiej - byłoby to wtedy WDT. Żaden polski przepis podatkowy nie uzależnia zastosowania stawki VAT „NP” przy eksporcie usług od konieczności posiadania NIP UE (VAT UE) przez którąkolwiek ze stron transakcji.

Uwaga Faktura, zawierająca nieprawidłową stawkę VAT (czyli np. 23%), jest traktowana jako wadliwa. Naruszenie przez wystawiającego fakturę przepisów o fakturowaniu jest czynem zabronionym i może spowodować **odpowiedzialność karną** na podstawie art. 62 §1 Kodeksu Karnego Skarbowego.

3. Co można zrobić w przypadku wątpliwości?

1. Zapoznaj się z wpisem na: <http://firmauk.pl/vat-a-zakup-uslug-w-polsce-problemy/>;
2. Zapoznaj się z art. 28a–28o ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004;
3. Zadzwoń na Krajową Informację Podatkową (czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7:00 do 18:00);
4. Jeśli masz dalsze wątpliwości, możesz zamówić indywidualną interpretację podatkową we właściwym urzędzie skarbowym.
- 5.

Marek Niedźwiedź

Kancelaria Księgowa aeXea Consulting Ltd