

Tekst do podatków

Słowa kluczowe: toner do drukarki, wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru,

Problem: W jaki sposób rozliczyć i zaksięgować kupiony przez Internet toner do drukarki. Na fakturze z niemieckiej firmy podany jest nr VAT-UE. Faktura jest wystawiona i zapłacona w złotych. Jak potraktować tę dostawę? Czy można odliczyć VAT z faktury?

Rada: WNT należy opodatkować według stawki 23% od podstawy opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia, którą jest kwota brutto za nabyty toner.

Uzasadnienie: Wystąpiło wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru. Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozumie się nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz (art. 9 ust. 1 ustawy o VAT). Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zachodzi wyłącznie w sytuacji, gdy dostawcą towarów jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą (chyba, że przedmiotem transakcji są nowe środki transportu) (art. 9 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT). Obowiązek podatkowy w WNT powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia (art. 20 ust. 5 ustawy o VAT).

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, należy na zasadach ogólnych udokumentować, np. **notą księgową** (do końca 2013 r. była to faktura wewnętrzna) oraz wykazać w poz. 33 i 34 deklaracji VAT-7/VAT-7K/VAT-7D. Podatek należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia jest jednocześnie podatkiem naliczonym podlegającym odliczeniu na zasadach ogólnych. WNT wykazuje się również w części D informacji podsumowującej VAT-UE. Przeliczenia kwot nie trzeba dokonywać skoro faktura angielska jest wystawiona w złotych. Ewidencja księgowa będzie wyglądać następująco:

1. *Nabycie tonera:*

Wn „Zużycie materiałów/Materiały biurowe”

Ma „Zobowiązania wobec dostawców”

2. *Naliczenie VAT w związku z WNT:*

Wn „VAT naliczony”

Ma „VAT należny”

3. *Zapłata za fakturę:*

Wn „Zobowiązania wobec dostawców”

Ma „Rachunek bankowy”

W kwestii możliwości odliczenia VAT z faktury w Polsce nie można VAT odliczyć, ale można albo poprosić dostawcę o korektę albo postarać się o zwrot na zasadzie VAT-REF.

1. W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

10. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

2) ust. 2 pkt 4 lit. c – powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

a) otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy,

b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;

10g. W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit.

a, faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

10h. Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał tę fakturę.

13a. Jeżeli podatnik w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 17 podatnikiem jest nabywca towarów lub usług, nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10 i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Podstawa prawna:

art. 9 ust. 1, art. 9 ust. 2 pkt 2, art. 20 ust. 5, art. 24 ust. 1 – 2, art. 86 ust. 1 pkt 4 lit. c, ust. 10b pkt 2 ustawy z 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług – j. t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ost.zm. Dz.U. z 2014 poz. 312

Maciej Jurczyga, doktor nauk ekonomicznych, biegły rewident, prezes zarządu Biura Rachunkowego JURCZYGA sp. z o.o. w Pilchowicach