

Tytuł: RZECZPOSPOLITA
Data: 19-08-2010
Autor: MICHAŁ BOROWSKI

Reklama w Internecie i obowiązki podatnika

Ekspert odpowiada na pytania dotyczące rozliczenia usług świadczonych w Polsce a opodatkowanych za granicą

MICHAŁ BOROWSKI
DORADCA PODATKOWY W SPÓŁCE DORADZTWA PODATKOWEGO OŻÓG I WSPÓLNICY
SP. Z O.O.

■ **Prowadzę działalność gospodarczą. Jestem podatniczką VAT. Z firmą z Irlandii zawarłam umowę dotyczącą reklam na mojej stronie internetowej i z tego tytułu otrzymam pewną kwotę na mój rachunek bankowy. Czy muszę wystąpić o NIP unijny (złożyć VAT-R/UE)?**

Tak. Zgodnie z art 97 ust 3 ustawy o VAT jako podatnicy VAT UE muszą również zarejestrować się podatnicy świadczący usługi opodatkowane VAT w kraju unijnego nabywcy (podatnika podatku od wartości dodanej). Czytelniczka świadczy usługi reklamowe na rzecz kontrahenta z Irlandii (zakładam, że jest on podatnikiem VAT w tym kraju). W konsekwencji będzie zobowiązana do zarejestrowania się jako podatnik VAT UE i do posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej poprzedzonym kodem PL w razie świadczenia usług (np. reklamowych) na rzecz kontrahentów unijnych.

W celu rejestracji jako podatnik VAT UE należy uzupełnić odpowiednie pola na zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R (część C.3 formularza). Skoro czytelniczka jest już zarejestrowanym podatnikiem VAT, to zgłoszenie nastąpi poprzez aktualizację danych w zgłoszeniu rejestracyjnym.

■ **Kiedy wystawić fakturę? Czy w dacie wpływu pieniędzy na rachunek?**

Z uwagi na zmienioną treść § 11 ust 1 rozporządzenia ministra finansów z 28 listopada 2008 r. (DzU nr 212, poz. 1337) są pewne wątpliwości co do momentu wystawiania faktur dla udokumentowania usług opodatkowanych VAT poza Polską. Moim zdaniem, gdy chodzi o faktury za usługi, o których mowa w art 28b ustawy o VAT (tj. usługi opodatkowane poza Polską), nadal obowiązują zasady podstawowe, czyli obowiązek wystawienia faktury nie później niż siódmego dnia od wykonania usługi bądź otrzymania zaliczki. Inny będzie natomiast moment ujmowania takich usług w rejestrach VAT i informacji podsumowującej.

■ **Z jaką stawką VAT wykazać te usługi na fakturze?**

Omawiane usługi nie będą opodatkowane VAT w Polsce, co należy również wskazać na fakturze, podając, że zobowiązany do rozliczenia podatku jest nabywca (faktura nie będzie zawierać stawki i kwoty podatku VAT ani kwoty należności z podatkiem).

■ **W której pozycji w deklaracji VAT-7 wykazać tę sprzedaż?**

Łączną wartość dostawy towarów i świadczenia usług poza Polską należy wykazać w poz. 21 deklaracji VAT-7, a następnie w poz. 22 tej deklaracji trzeba wskazać wartość samych usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 proc. 4 ustawy o VAT, czyli opodatkowanych u unijnego nabywcy.

■ **Czy dotyczy mnie obowiązek wystawiania kwartalnej informacji VAT-UE?**

Kwartałne informacje podsumowujące składane są w terminie do 15 dnia (do 25 dnia w formie elektronicznej) miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, tylko gdy dotyczą one:

- dostaw, których całkowita wartość bez podatku od wartości dodanej nie przekroczyła w danym kwartale i w żadnym z czterech poprzednich kwartałów kwoty 500 tys. zł (ta kwota obowiązuje w okresie przejściowym do 31 grudnia 2011 r., później będzie to 250 tys. zł),
- nabyć, których całkowita wartość bez podatku nie przekroczyła w danym kwartale kwoty 50 tys. zł,

- świadczenia usług, dla których miejscem opodatkowania jest państwo członkowskie siedziby usługobiorcy.
Jeżeli podane wyżej limity zostaną przekroczone, podatnik ma obowiązek składania informacji podsumowujących za okresy miesięczne.