

VAT w transporcie i spedycji 2017

Radosław Kowalski
Doradca Podatkowy

Czynności opodatkowane VAT w branży TSL – zagadnienie wstępne

- Usługi transportowe
- Usługi związane z organizacją transportu
- Usługi spedycyjne
- Usługi magazynowe

Terytorialność VAT w szczególnych okolicznościach świadczenia usług przez firmy branży TSL

Zasada ogólna:

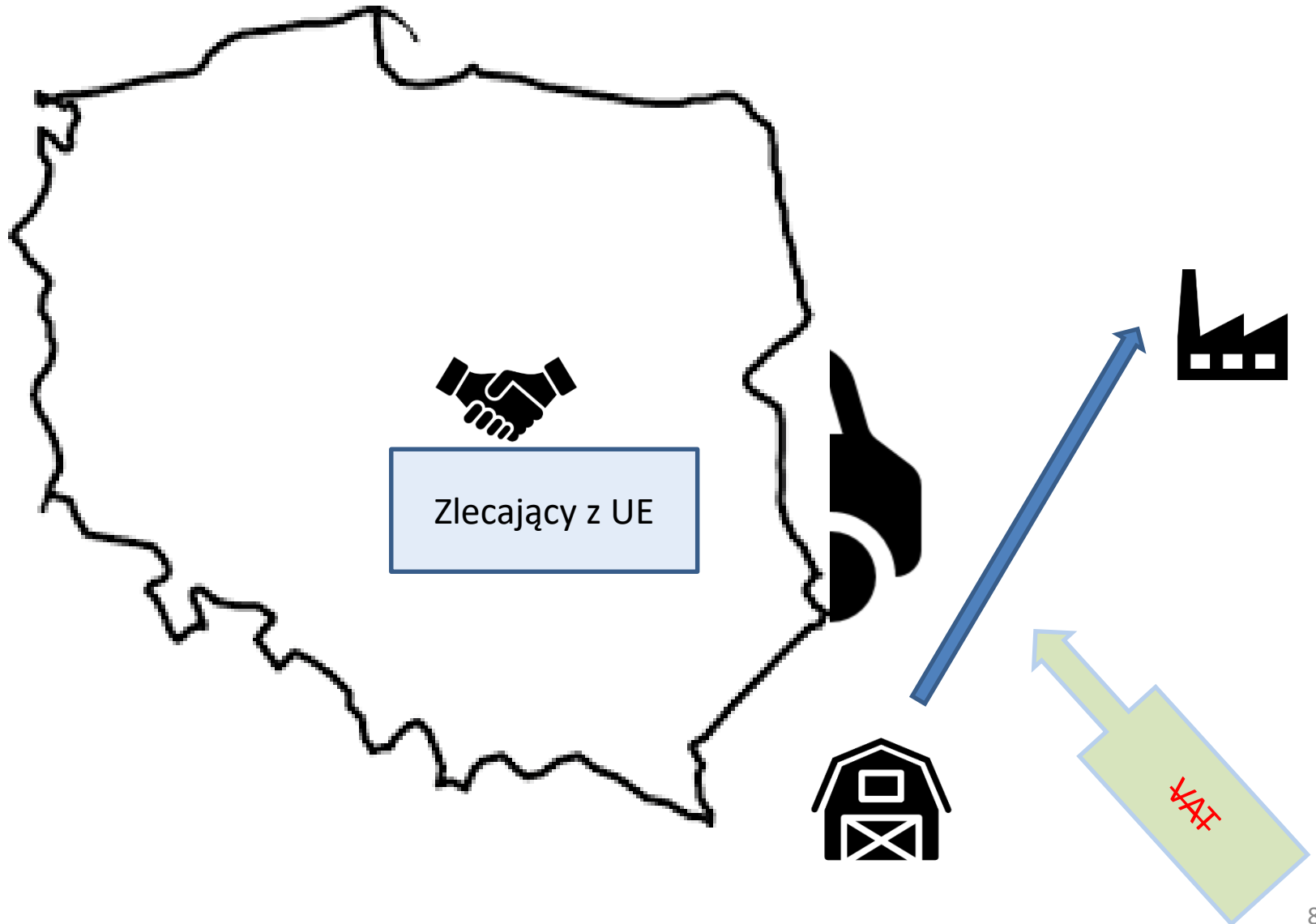
Opodatkowaniu VAT (polskim podatkiem) podlegają wyłącznie te czynności, miejsce świadczenia których znajduje się na terytorium Polski.

Charakter i miejsce świadczenia usług magazynowych i podobnych w branży TSL w świetle nowych przepisów prawa unijnego

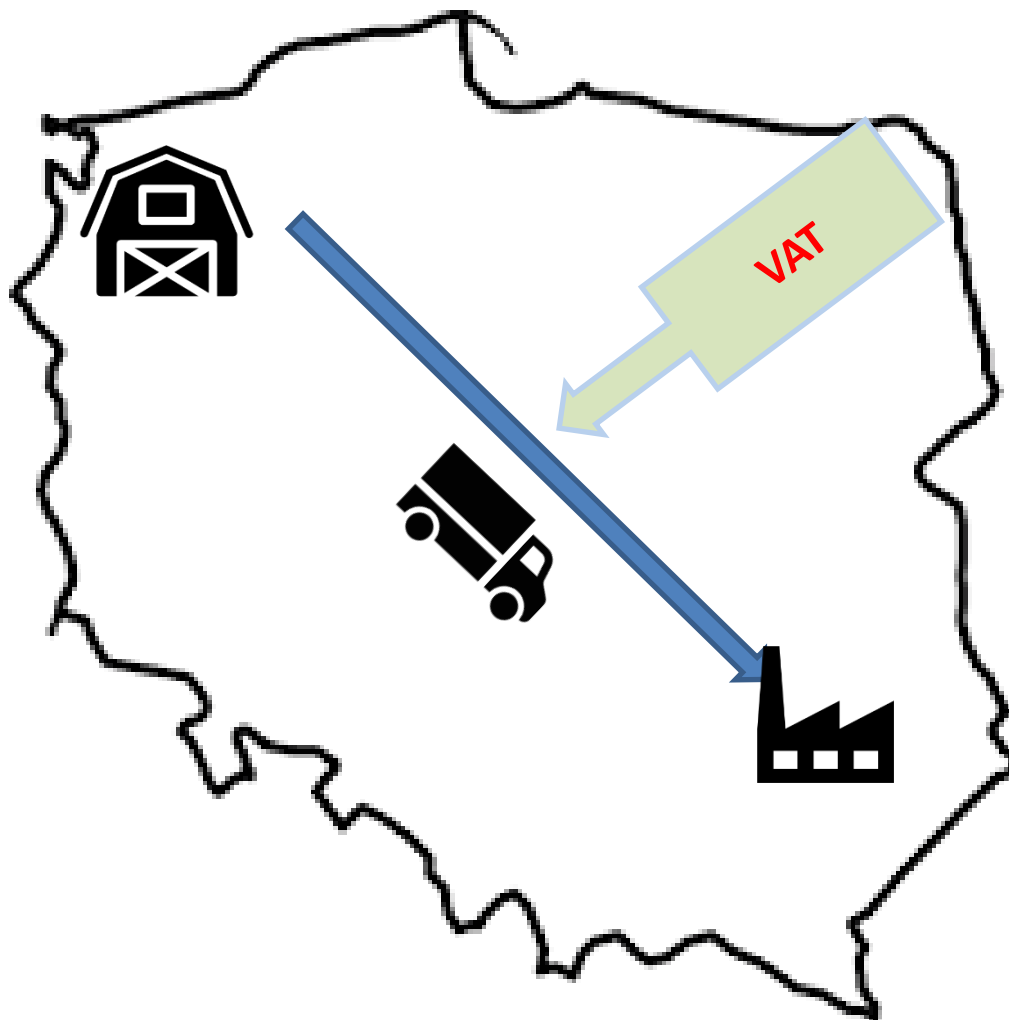
W przypadku świadczenia usług **na rzecz podatników**, w większości przypadków dla usług w branżach TSL zastosowanie ma zasada ogólna art. 28b ustawy o VAT/art. 44 Dyrektywy 112

UWAGA: są wyjątki!

Miejsce świadczenia: poza UE



Miejsce świadczenie: PL



Zlecający spoza
UE

Usługi związane z nieruchomościami

- wynajem lub wdzierżawianie nieruchomości, łącznie z przechowywaniem towarów w wyznaczonej do tego określonej części nieruchomości przeznaczonej do wyłącznego użytku przez usługobiorcę;

Na warunkach powyżej: miejsce opodatkowania w miejscu położenia nieruchomości

Usługi niezwiązane z nieruchomościami:

- przechowywania towarów na terenie nieruchomości, jeżeli żadna część nieruchomości nie jest przeznaczona do wyłącznego użytku przez usługobiorcę;

Na warunkach określonych powyżej: zasady ogólne

**Moment wykonania usługi firmy z branży TSL
– świadczenia ciągłe, moment zakończenia w
orzecznictwie sądów administracyjnych i
interpretacjach KIS**

UWAGA: Brak przepisów szczególnych dla TSL!

W odniesieniu do usługi organizacji, nadzoru i realizacji, należy wskazać, że można je uznać za usługę ciągłą, gdyż jest świadczona nieprzerwanie przez cały czas trwania umowy i w zasadzie jednoznacznie można określić jedynie moment rozpoczęcia jej świadczenia, natomiast moment jej zakończenia rozumianego jako definitywne wykonanie będzie określony jedynie przez datę obowiązywania umowy.

- DIS w Warszawie z dnia 22 lutego 2017 r.,
221462-IPPP1.4512.994.2016.2.KC

W opisanych usługach magazynowania wskazano, że przechowywanie urządzenia trwa do czasu gdy usługobiorca nie zabierze urządzenia lub nie zleci jego przewozu do określonego miejsca w zleceniu. Skoro Wnioskodawca dysponuje narzędziami w postaci protokołów, które pozwalają na ustalenie ilości wykonanych usług, jak również istnieje możliwość ustalenia momentu zakończenia usługi magazynowej, to mamy do czynienia ze świadczeniami jednorazowymi dokonywanymi w ustalonych umowami okresach czasu, które można wyodrębnić jako samodzielne usługi, określone jednoznacznie co do czasu ich realizacji.

W związku z powyższym, dokonywane przez Wnioskodawcę usługi magazynowania na rzecz Kontrahenta, nie można uznać za usługi o charakterze ciągłym. W konsekwencji do przedmiotowych usług nie ma zastosowania przepis art. 19a ust. 3 ustawy, odnoszący się do „usług ciągłych”, natomiast dla określenia momentu powstania obowiązku podatkowego zastosowanie ma w przypadku świadczenia usług magazynowania zasada ogólna zawarta w art. 19a ust. 1 ustawy.

-DIS w Warszawie z dnia 24 lutego 2017 r.,
1462-IPPP1.4512.995.2016.2.KC

(...) sam fakt weryfikacji dokumentacji transportowej i przedstawienie jej zleceniodawcy nie może być wyznacznikiem terminu "wykonania usługi", bowiem stanowić będzie jedyne potwierdzenie wykonania usług, jednakże nie przesądza o terminie jej faktycznego wykonania.

- Wyrok WSA w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2016 r., I SA/Po 2351/15

Podstawa opodatkowania – dodatkowe opłaty:
elementy kalkulacyjne, kary, odrębne usługi?

UWAGA: o klasyfikacji dodatkowych opłat,
zwłaszcza o charakterze sankcyjnym decyduje
treść umowy i okoliczności faktyczne!

VAT naliczony – zakup za pomocą kart paliwowych a odliczenie VAT

„Jeżeli z treści umów wynika, że podmiot ten będzie miał wpływ na istotne elementy transakcji, to wówczas należy uznać, iż rozporządza on daną rzeczą jak właściciel, czyli jest czynną stroną transakcji, w ramach której kolejna w szeregu dostawa, tj. dostawa na rzecz nabywcy, będzie dokonana (uznana za dokonaną) przez niego. (...) Natomiast jeżeli z treści umów wynikałoby, że skarżąca spółka pobiera od nabywcy opłaty za wydanie oraz obsługę karty, przy czym jednocześnie nie posiada żadnych uprawnień decyzyjnych co do istotnych elementów związanych z dostawą towarów, np. nie kształtuje ceny towaru oraz nie ponosi odpowiedzialności za wady produktu, należałoby w takim stanie faktycznym przyjąć, iż spółka nie jest podmiotem, którego można by określić jako dostawcę (paliwo przekazywane jest bezpośrednio pomiędzy stacją paliw i nabywcą - klientem), zaś transakcja pomiędzy spółką i nabywcą nie nosi znamion dostawy. W takiej sytuacji spółka nie dysponuje paliwem jak właściciel, zatem nie może przekazać tego prawa, tj. odsprzedać paliwa, na rzecz swoich kontrahentów. Przy takim założeniu faktury nie powinny być wystawiane przez dostawcę (stację paliw) na spółkę, gdyż to nie ona jest nabywcą towaru.”

- Wyrok NSA z dnia 15 października 2014 r., I FSK 1478/13

Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany m.in. dla importu usług !

Art. 86

10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w: 1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny;

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, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy;

3) ust. 2 pkt 4 lit. a. b i d - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.

W przypadku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3, podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.