



Warszawa, dnia 11 sierpnia 2017 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW
PT6.056.1.2017.POM

W odpowiedzi na pismo z dnia 12 maja 2017 r., które zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. poz. 1195) zostało zakwalifikowane jako petycja, uprzejmie informuję:

W przedmiotowym piśmie zawarto postulat zmiany przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221, z późn. zm., dalej: „ustawa o VAT”), w zakresie odliczania podatku naliczonego od importu usług zawsze w momencie wykazania podatku należnego, a najlepszym rozwiązaniem w przypadku importu usług miałyby być odejście od generalnej zasady wykazywania podatku z chwilą wykonania usługi i umożliwienie podatnikom rozliczenie importu usług w bieżącej deklaracji.

Zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, 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.

Z kolei w myśl art. 86 ust. 10b pkt 3 ustawy o VAT, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku, o którym mowa w art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a (m.in. import usług) 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.

Obecnie obowiązujące brzmienie przepisu art. 86 ust. 10b pkt 3 ustawy o VAT zostało nadane ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024). Wprowadzenie powyższego doprecyzowania jest uzasadnione występowaniem nieprawidłowości w deklarowaniu przez niektóre podmioty wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów i innych transakcji rozliczanych w formie „odwrotnego obciążenia” (w tym importu usług), w których podatek należny stanowi dla podatnika jednocześnie podatek naliczony.

Okoliczność, iż dana czynność (jak np. import usług) jest neutralna podatkowo a fakt jej uwzględnienia w deklaracji w terminie późniejszym w drodze korekty nie prowadzi do powstania zaległości podatkowej, nie oznacza automatycznie, że w zakresie tego rodzaju transakcji nie mogą występować nieprawidłowości.

Należy zwrócić uwagę, że import usług stanowi w istocie rozliczenie jednej z czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, tj. odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju, przez nabywcę tej usługi w sytuacji gdy spełnione są warunki odnośnie statusu zarówno usługodawcy jak i usługobiorcy, określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT. Transakcje tego rodzaju muszą być wykazywane w deklaracjach dla podatku od towarów i usług a rzetelne i terminowe deklarowanie takich transakcji, pomimo tego, że często nie powodują one u podatnika obowiązku zapłaty podatku, jest istotne z punktu widzenia nie tylko krajowego systemu VAT ale również dla funkcjonowania wspólnego unijnego systemu podatku od wartości dodanej.

Mając powyższe okoliczności na uwadze, dokonanie nowelizacji art. 86 ust. 10b pkt 3 ustawy o VAT w kierunku proponowanym w petycji nie jest zasadne.

Odnosząc się natomiast do postulatu odejścia od zasady wykazywania podatku należnego z chwilą wykonania usługi i umożliwienia podatnikom rozliczenia importu usług w bieżącej deklaracji, należy wskazać, że system podatku VAT w Unii Europejskiej podlega harmonizacji. Oznacza to, że regulacje przyjęte w przepisach ustawy o VAT muszą być zgodne w szczególności z przepisami dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z dnia 11 grudnia 2006 r., str. 1, z późn. zm., dalej: „dyrektywa VAT”).

Ogólną zasadę odnośnie powstania obowiązku podatkowego na gruncie dyrektywy VAT określa jej art. 63. Zgodnie z tym przepisem, zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego ma miejsce, a VAT należny staje się wymagalny w momencie dostarczenia towarów lub wykonania usług. Przepis ten został zaimplementowany do krajowego porządku prawnego w postaci art. 19a ust. 1 ustawy o VAT, który stanowi, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi (z zastrzeżeniem przepisów szczególnych). Co istotne, przepisy art. 63 dyrektywy VAT oraz art. 19a ust. 1 ustawy o VAT mają zastosowanie również do importu usług.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Wojciech Śliż
Dyrektor
Departamentu Podatku od Towarów i Usług
w Ministerstwie Finansów

