

Ministerstwo Finansów
Departament Podatku od Towarów i Usług
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowni Państwo,

[] zwracamy się z prośbą rozpatrzenie możliwości zmiany przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie odliczania podatku naliczonego od importu usług zawsze w momencie wykazania VAT należnego.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Jednocześnie, na podstawie art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego z tytułu importu usług, dla którego podatnikiem jest usługobiorca.

Zatem, gdy podatnik wykorzystuje importowane usługi w całości do wykonywania czynności opodatkowanych, kwota podatku naliczonego odpowiada kwocie podatku należnego. Oznacza to w praktyce, że opodatkowanie VAT importu usług przez podatnika powinno być dla niego neutralne. Jednak w zmienionej z dniem 1 stycznia 2017 r. ustawie wprowadzono nowe rozwiązanie. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku importu usług powstaje w rozliczeniu za okres w którym w odniesieniu do nabytych usług przez podatnika powstał obowiązek podatkowy, 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 usług powstał obowiązek podatkowy.

Dodatkowy warunek, aby podatek został rozliczony, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy został wprowadzony w art. 86 ust. 10b ustawy o podatku od towarów i usług. Wprowadzając ten przepis ustawodawca ograniczył prawa podatnika do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w momencie kiedy podatek staje się wymagalny. Prawo takie przewiduje Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 8.11.2006r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w art.167.

Obecnie jeśli podatnik dokona rozliczenia kwoty podatku należnego z tytułu importu usług we właściwej deklaracji podatkowej po terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, to zwiększenie kwoty podatku naliczonego może zostać uwzględnione w bieżącej deklaracji, a to spowoduje powstanie zaległości podatkowej. Zaległość ta spowodowana jest rozbieżnością terminów w rozliczeniu podatku należnego i podatku naliczonego, dokonanego w różnych okresach rozliczeniowych - podatek należny musi być rozliczony wstecz, natomiast podatek naliczony będzie rozliczony na bieżąco.

Wieloletnie doświadczenie w branży TSL pozwala na stwierdzenie, że terminowe otrzymanie faktur od kontrahentów zagranicznych na czas sporządzenia deklaracji jest bardzo często niemożliwe. Kontrahenci z innych krajów, przesyłają faktury z dużym opóźnieniem, nie znają polskich przepisów i nie rozumieją, że otrzymanie faktury po terminie złożenia deklaracji wiąże się z koniecznością korygowania tej deklaracji, czy też dodatkowo z zapłatą podatku należnego wraz z odsetkami. W całej Unii Europejskiej podatek, który rozlicza nabywca usługi jako podatek należny jest dla niego równocześnie podatkiem naliczonym i nie powoduje ani dodatkowych obowiązków w postaci korekt deklaracji ani tym bardziej wydatkowania środków. Za nieterminowe przesłanie faktur przez kontrahentów zagranicznych polscy podatnicy ponoszą konsekwencje, płacąc odsetki od zaległości podatkowej. Wielokrotne korekty deklaracji są niezwykle uciążliwe, zwiększają nakłady pracy, a także kosztów po stronie podatników. Automatyzacja przesyłania deklaracji spowodowała, że zmniejszyły się obowiązki urzędów skarbowych związane z obsługą deklaracji, co nie powinno jednak oznaczać, że wymagania wobec podatników należy zwiększać bez względu na to jakiej pracy z ich strony to wymaga.

Jedną z podstawowych i fundamentalnych zasad rządzących podatkiem VAT jest zasada neutralności, która wyraża się m.in. dążeniem do wdrażania i ochrony rozwiązań legislacyjnych zapewniających stan prawny, w którym VAT nie powinien obciążać tych podatników uczestniczących w obrocie towarami i usługami, którzy nie są ich ostatecznymi odbiorcami. Podatnicy nie rozumieją dlaczego przez trzy miesiące rozliczenie podatku jest neutralne, a po upływie tego okresu następuje utrata prawa do rozliczenia podatku naliczonego w miesiącu powstania obowiązku podatkowego i powstaje zaległość. Mimo deklaracji ze strony administracji podatkowej o ułatwianiu prowadzenia działalności gospodarczej wprowadzane zmiany przepisów tym hasłom zaprzeczają. Zmiana przepisów dotycząca odliczania VAT naliczonego zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy miała zapobiegać nieprawidłowościom w rozliczaniu VAT. Naszym zdaniem rozliczenie VAT od importu usług w deklaracji za miesiąc w którym powstał obowiązek podatkowy w tej samej wysokości po stronie VAT naliczonego i należnego nie mogło rodzić nieprawidłowości i było neutralne podatkowo.

Dlatego prosimy o rozpatrzenie możliwości zmiany przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie odliczania podatku naliczonego od importu usług zawsze w momencie wykazania VAT należnego. Najlepszym rozwiązaniem w przypadku importu usług byłoby odejście od generalnej zasady wykazywania podatku z chwilą wykonania usługi i umożliwienie podatnikom rozliczenia importu usług w bieżącej deklaracji. Oczekując Państwa stanowiska w tej sprawie pozostajemy z poważaniem ,

