

Spis treści

1. OPODATKOWANIE WEDŁUG MECHANIZMU ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA – NA CZYM POLEGA	5
2. OBOWIĄZEK ROZLICZENIA VAT OD DOSTAWY TOWARÓW – NA KIM SPOCZYWA	6
2.1. Warunki, jakie musi spełniać dostawca towarów	8
2.1.1. Uzyskanie przez dostawcę potwierdzenia statusu podatkowego nabywcy – czy konieczne	9
2.2. Warunki, jakie musi spełniać nabywca towarów i jak sprawdzić jego podatkowy status	10
2.2.1. Weryfikacja statusu podatkowego nabywcy, czyli jak sprawdzić, czy nabywca jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT	11
2.3. Warunki, jakie musi spełniać dostawa, która podlega opodatkowaniu w ramach odwrotnego obciążenia	11
2.3.1. Nieodpłatne przekazanie towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT – czy jest objęte odwrotnym obciążeniem	13
2.4. Rozliczenie zakupu dokonane przez organy władzy publicznej	13
2.5. Ochrona sprzedawcy w przypadku błędnego wskazania statusu podatkowego przez nabywcę	14
3. TOWARY OBJĘTE MECHANIZMEM ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA	15
3.1. Nowe towary objęte odwrotnym obciążeniem od 2017 r.	15
3.2. Rozliczanie dostaw towarów objętych odwrotnym obciążeniem w okresie przejściowym	16
3.3. Sprzedaż pełnowartościowego stopu metali nieżelaznych a odwrotne obciążenie	17
3.4. Limit 20 000 zł – jakich towarów dotyczy	17
3.5. Dostawa towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji	19
3.6. Umowa o współpracy jako podstawa do rozliczania dostaw w ramach odwrotnego obciążenia	20
3.7. Skutki obniżenia ceny dla jednolitej gospodarczo transakcji spowodowanego przyznaniem rabatu, zwrotem towaru lub rezygnacją z części dostawy	21
3.8. Rozliczenie zaliczki przekazanej na poczet jednolitej gospodarczo transakcji	22
3.9. Dostawa elektroniki o charakterze ciągłym (powtarzalnym) – kto rozlicza podatek	23
3.10. Dostawa przenośnego komputera – kiedy nie podlega procedurze odwrotnego obciążenia	24
4. ROZLICZENIE DOSTAWY TOWARÓW OBJĘTYCH ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM PRZEZ SPRZEDAWCĘ	25
4.1. Udokumentowanie dostawy towarów	25
4.2. Ujęcie faktury z odwrotnym obciążeniem w ewidencji sprzedaży i deklaracji VAT	27
4.3. Transakcje wyrażone w walucie obcej – ustalenie podstawy opodatkowania i wyznaczenie kursu waluty	28
4.4. Rozliczenie przez dostawcę zaliczki przy odwrotnym obciążeniu	29
5. ROZLICZENIE DOSTAW TOWARÓW OBJĘTYCH ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM PRZEZ NABYWCĘ	31
5.1. Dokumentowanie i rozliczanie transakcji	31
5.1.1. Ustalenie podstawy opodatkowania i daty powstania obowiązku podatkowego	31
5.1.2. Termin odliczenia przez nabywcę VAT naliczonego	32
5.2. Ujęcie transakcji w ewidencji i deklaracji podatkowej	34
5.3. Rozliczenie VAT od nieodpłatnego przekazania towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT	37
5.4. Rozliczenie przez nabywcę dostaw dokonanych w systemie zaliczkowym	38
5.5. Skutki nieprawidłowego rozliczenia VAT przez nabywcę	40
6. KORYGOWANIE TRANSAKCYI KRAJOWYCH OBJĘTYCH ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM	41
6.1. Treść faktury korygującej transakcję objętą odwrotnym obciążeniem	42
6.2. Potwierdzenie odbioru faktury korygującej	43
6.3. Terminy obowiązujące przy rozliczeniach korekty transakcji objętej odwrotnym obciążeniem	44
6.3.1. Moment korygowania sprzedaży przez dostawcę	44

6.3.2.	Termin korygowania podatku należnego i naliczonego przez nabywcę	45
6.3.3.	Korekta rozliczenia, gdy sprzedawca błędnie wystawił fakturę z wykazaniem VAT	47
6.4.	Korekta transakcji związanych z dostawą sprzętu elektronicznego	49
6.4.1.	Korekta rozliczenia VAT od transakcji w przypadku, gdy jej łączna wartość zmniejszy się poniżej limitu 20 000 zł	49
6.4.2.	Podwyższenie wartości dostaw powyżej limitu 20 000 zł a zmiana podmiotu zobowiązanego do rozliczenia VAT	50
6.5.	Korekta zaliczki w przypadku zmiany podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy towarów	52
6.6.	Korekta podatku naliczonego przez nabywcę towarów lub usług objętych odwrotnym obciążeniem w ramach ulgi na złe długi	53
7.	ROZLICZENIE VAT PRZEZ DOSTAWCĘ I NABYWCĘ TOWARÓW WYMIENIONYCH W ZAŁĄCZNIKU NR 11 DO USTAWY W DEKLARACJI PODATKOWEJ	54
7.1.	Wykazanie przez dostawcę transakcji w deklaracji VAT	55
7.2.	Wykazanie przez nabywcę transakcji w deklaracji VAT	55
7.3.	Korekta deklaracji VAT przez dostawcę	56
7.4.	Korekta deklaracji VAT przez nabywcę	57
8.	WYKAZANIE DOSTAW OBJĘTYCH ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM W INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ (VAT-27)	59
8.1.	Składanie informacji podsumowujących (VAT-27)	59
8.2.	Dane wykazywane w krajowej informacji podsumowującej	60
8.3.	Składanie zerowych informacji podsumowujących	60
8.4.	Zasady korygowania informacji podsumowujących	61
8.5.	Rozliczanie zaliczki w informacji podsumowującej	62
9.	ROZLICZANIE USŁUG BUDOWLANYCH OBJĘTYCH ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM	63
9.1.	Podatnicy objęci odwrotnym obciążeniem z tytułu świadczonych usług budowlanych	63
9.2.	Usługi budowlane objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia	65
9.3.	Rozliczenie usług budowlanych przez sprzedawcę	68
9.3.1.	Weryfikacja statusu podatkowego usługobiorcy, czyli jak sprawdzić, czy nabywca jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT	68
9.3.2.	Dokumentowanie sprzedaży usługi budowlanej	68
9.3.3.	Ujęcie faktury z odwrotnym obciążeniem w deklaracji VAT	69
9.3.4.	Dokumentowanie i rozliczanie przez usługodawcę zaliczki otrzymanej na poczet usługi budowlanej	70
9.3.5.	Wykazywanie przez sprzedawcę usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem w krajowej informacji podsumowującej (VAT-27)	72
9.4.	Rozliczenie VAT przez nabywcę usługi budowlanej	74
9.4.1.	Dokumentowanie i rozliczanie transakcji przez nabywcę usługi	74
9.4.2.	Ujęcie przez nabywcę transakcji w deklaracji VAT	77
9.4.3.	Rozliczenie transakcji w systemie zaliczkowym przez nabywcę usługi	79
9.5.	Rozliczanie usług budowlanych w okresie przejściowym	81
10.	ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	83
10.1.	Jakie są warunki stosowania odwrotnego obciążenia w budownictwie	83
10.2.	Czy stosujemy odwrotne obciążenie przy sprzedaży złomu na rzecz gminy i zakładu budżetowego	87
10.3.	Jak ewidencjonować zapasy objęte procedurą odwrotnego obciążenia	88
10.4.	Jakie obowiązki związane z mechanizmem odwrotnego obciążenia w budownictwie ciąży na podatnikach	89
10.5.	Czy odwrotne obciążenie ma zastosowanie do usług budowlanych wykonanych w 2016 r., a zafakturowanych w roku 2017	91
11.	ZAŁĄCZNIKI	92
	Załącznik nr 1	92
	Załącznik nr 2	95