

Odwrotne obciążenie 2017

– usługi budowlane i towary

1. Opodatkowanie według mechanizmu odwrotnego obciążenia – na czym polega

Przez wiele lat samonaliczanie VAT przez nabywcę dotyczyło głównie transakcji z podmiotami zagranicznymi, tak jak w przypadku WNT, importu usług czy nabycia towarów w Polsce od zagranicznego podatnika, który w naszym kraju nie posiadał siedziby, stałego miejsca zamieszkania ani stałego miejsca prowadzenia działalności. Od 1 kwietnia 2011 r. obowiązek rozliczania przez nabywcę podatku należnego dotyczy także niektórych transakcji krajowych.

Od momentu, gdy po raz pierwszy wprowadzono obowiązek rozliczania podatku należnego przez nabywcę, do chwili obecnej katalog czynności, w odniesieniu do których należy stosować mechanizm odwrotnego obciążenia, sukcesywnie się powiększa.

Tabela nr 1. Wprowadzenie i rozszerzenie katalogu czynności dokonanych na terytorium kraju, objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia w latach 2011–2017

Data obowiązywania	Katalog czynności objętych odwrotnym obciążeniem
Od 1 kwietnia 2011 r.	<ul style="list-style-type: none"> ■ dostawa złomu (obowiązujące wówczas przepisy o VAT nie określały definicji złomu), ■ świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji do powietrza gazów cieplarnianych;
Od 1 lipca 2011 r.	<ul style="list-style-type: none"> ■ dostawa towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, opisanych za pomocą nomenklatury PKWiU, w tym m.in. dostawa odpadów i złomu metali nieszlachetnych, odpadów szklanych, odpadów gumowych oraz odpadów z tworzyw sztucznych itp.;
Od 1 października 2013 r.	<ul style="list-style-type: none"> ■ katalog towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT ulega rozszerzeniu o kolejne towary – głównie z grupy wyrobów stalowych, takie jak m.in. pręty i kształtowniki stalowe, wyroby z miedzi i jej stopów itp.;
Od 1 lipca 2015 r.	<ul style="list-style-type: none"> ■ katalog towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT ulega ponownemu rozszerzeniu o kolejne towary z grupy wyrobów stalowych, złota, metali nieżelaznych (aluminium, cynk, ołów, cyna, nikiel) oraz z kategorii elektroniki (komputery przenośne, telefony komórkowe, konsole do gier wideo);
Od 1 stycznia 2017 r.	<ul style="list-style-type: none"> ■ katalog towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT ulega dalszemu rozszerzeniu o towary z grupy wyrobów ze srebra, złota i platyny oraz z kategorii elektroniki (procesory), ■ katalog usług objętych odwrotnym obciążeniem ulega rozszerzeniu o świadczenie określonych usług budowlanych wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy o VAT.

Stosowanie mechanizmu polegającego na przesunięciu obowiązku zapłaty VAT na podmiot gospodarczy, na rzecz którego dokonano sprzedaży, jest zgodne z przepisami unijnymi. Na stosowanie tego środka zezwala