



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy
Spółka Doradztwa Podatkowego
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Poznaniu

Gazeta Prawna, dodatek Księgowość i płaće 20.09.2004

Joanna Bielewicz, doradca podatkowy w Spółce Doradztwa Podatkowego Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy w Poznaniu

Ekspert wyjaśnia: Faktury przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów

- Problemy z VAT-em podatnicy mają praktycznie od zawsze. Związane jest to m.in. z niejasno sformułowanymi przepisami. Dziś chciałabym zapytać co powinien zrobić podatnik, który dokonuje wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, jeżeli dostawca zagraniczny wystawi fakturę np. 30 czerwca, a faktura dotrze po 3 tygodniach pocztą. Czy moglibyśmy wyjaśnić kiedy powstanie obowiązek podatkowy?

- Wewnątrzspółnotowe nabycie towaru, zdefiniowane jest w art. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535). Obowiązek podatkowy przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów powstaje- zgodnie z art. 20 ustawy - 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzspółnotowego nabycia. Jednak jeśli przed tym terminem podatnik podatku od wartości dodanej, czyli kontrahent, wystawił fakturę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury.

- Co zatem należy brać pod uwagę przy ustalaniu obowiązku podatkowego i czy możemy to zilustrować na konkretnym przykładzie?

- Przy ustalaniu obowiązku podatkowego w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów należy wziąć pod uwagę dwa terminy. Po pierwsze, datę dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzspółnotowego nabycia. Po drugie, datę wystawienia faktury przez kontrahenta.

Można to zilustrować następującym przykładem. Kontrahent z Niemiec dokonał na rzecz podatnika polskiego dostawy towarów w dniu 15 września 2004 r. towar dotarł do Polski 18 września 2004 r. Do końca października 2004 r. podatnik VAT nie otrzymał faktury od kontrahenta. W dniu 26 listopada 2004 r. podatnik otrzymał fakturę wystawioną z datą 25 września 2004 r.

Zgodnie z ogólną zasadą obowiązek podatkowy w przypadku tej transakcji powstał 15 października 2004 r. i w tym dniu należało wystawić fakturę wewnętrzną dokumentującą wewnątrzspółnotowe nabycie towarów. W rejestrze za październik 2004 r. należało rozliczyć podatek należny od tej dostawy. W przypadku późniejszego otrzymania faktury wystawionej w dniu 25 września 2004 r. należy dokonać korekty podatku należnego i ująć go w rozliczeniu za wrzesień, gdyż



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy
Spółka Doradztwa Podatkowego
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Poznaniu

właśnie w tym miesiącu, a konkretnie w dacie 25 września 2004r., powstał faktycznie obowiązek podatkowy.

- Czy zatem podatnik będzie musiał składać również korekty właściwych deklaracji?

- Co do kwestii składanych korekt właściwych deklaracji (VAT 7(7K), informacji podsumowujących i INTRASTAT) należy podkreślić, iż przepisy ustawy o podatku od towarów i usług przewidują:

- w art. 99 obowiązek składania deklaracji dla podatku od towarów i usług celem zadeklarowania właściwej kwoty zobowiązania podatkowego i wpłaty do urzędu skarbowego; nie ujęcie zatem we właściwych kwotach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów stanowi podstawę do złożenia korekty w trybie art. 81 Ordynacji podatkowej,

- w art. 100 obowiązek składania informacji podsumowujących, a w przypadku stwierdzenia jakichkolwiek błędów w złożonych informacjach podsumowujących obowiązek złożenia jej korekty (art. 101 ustawy).

Natomiast rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 kwietnia 2004r. w sprawie zgłoszeń INTRASTAT (Dz.U. Nr 89, poz. 846) w par. 23 w przypadku przyjęcia przez organ celny zgłoszenia INTRASTAT zawierającego niekompletne lub nieprawidłowe dane bądź, gdy sporządzono je niezgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu, osoba zobowiązana, która dokonała zgłoszenia INTRASTAT, powinna dokonać korekty tego zgłoszenia.

Rozmawiała Ewa Matyszewska