

Lekcja VAT

CZ. 1 - Zasady rozliczania VAT należnego w transakcjach objętych odwrotnym obciążeniem - towary

Ewelina Dulęba

Odwrotne obciążenie

podstawowa zasada

Odwrotne obciążenie - zastosowanie ma w niektórych dostawach towarów (zał. 11 ustawy o VAT) i niektórych świadczonych usługach (zał. 14 ustawy o VAT) w stosunku do których to nabywca rozlicza VAT należny nie sprzedawca

NEUTRALNOŚĆ PODATKU VAT

Nabywca towarów lub usługi w stosunku do których stosuje się mechanizm odwrotnego obciążenia wykazuje w deklaracji zarówno podatek VAT naliczony jak i należy - przez to transakcja ta staje się neutralna podatkowo.

Zawsze może odliczyć VAT naliczony?

Mają tu zastosowanie zasady ogólne: czyli prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje dokładnie w takim zakresie, w jakim towary są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych

Kiedy rozliczymy? w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy (będziemy tą kwestię rozwijać w dalszych lekcjach VAT)

Warunek: Nabywca odlicza VAT naliczony o ile uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek.

Zasady rozliczenia podatku należnego w transakcjach objętych oo – towary

Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy towarów objętych systemem odwrotnego obciążenia powstaje na **zasadach ogólnych**: z chwilą dokonania przez sprzedawcę dostawy towarów.

Ale, jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Przykład

Rozpatrzmy sytuację przedsiębiorcy, który nabył 31 października 2018 roku towary objęte odwrotnym obciążeniem. I teraz uwaga :)

- data dostawy towarów 31 październik
- data wystawienia faktury 31 październik (adnotacja: odwrotne obciążenie)
- data zapłaty 2 listopada
- data otrzymania faktury 2 listopada

Kiedy powstał obowiązek podatkowy w tym przypadku?

Odpowiedź

W dniu 31 października, wtedy to dokonano dostawy towarów - powstał obowiązek podatkowy. Podatnik, który dokonał zakupu omawianych towarów powinien wykazać VAT należny w deklaracji za październik, nie ma znaczenia, że zapłacił później i fakturę również otrzymał później.

Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba

W kolejnej lekcji zapraszam na temat:

**CZ. 2-Zasady rozliczania VAT należnego w
transakcjach objętych odwrotnym obciążeniem -
usługi**

AKADEMIA
TRENINGOWA VAT
- Przedsprzedaż

AKADEMIA TRENINGOWA
VAT - Przedsprzedaż

Wpisz link w przeglądarce
i dołącz na pokład:

www.ewelinaduleba.pl/vat

Cena promocyjna: 497,00
zł - obowiązuje do
30.11.2018 roku