



## Rozliczenie sprzedaży usług z polskiej firmy do brytyjskiej spółki LTD

Informacje dla kontrahentów

### 1. Czy ta transakcja podlega podatkowi VAT?

Wykonanie większości usług przez polską firmę na rzecz firmy, która ma siedzibę w innym kraju UE, nie podlega w Polsce podatkowi VAT. Mamy tu bowiem do czynienia z eksportem usług (nie mylić z WDT, do którego stosuje się zupełnie inne zasady).

**Uzasadnienie** Transakcja eksportu usług nie podlega w Polsce podatkowi VAT jeżeli:

- W transakcji uczestniczą dwie firmy (nie ma znaczenia, czy są one „VAT-owcami” czy też nie — art. 28a ustawy o VAT);
- Miejscem świadczenia usług jest kraj nabywcy usługi, np. Wielka Brytania (art. 28b ustawy o VAT).

**Uwaga** - „Miejsce świadczenia usług” należy określać **według zapisów ustawy o VAT**, a nie według faktycznego miejsca wykonywania tych usług. Ma to zastosowanie również przy usługach świadczonych zdalnie, które mogą być fizycznie wykonywane w Polsce, ale wg art. 28b ustawy o VAT miejscem ich świadczenia i opodatkowania będzie kraj **nabywcy** tejże usługi (czyli np. Wielka Brytania).

Jeżeli oba warunki są spełnione to polska firma **od sprzedaży usługi nie naliczy VATu**. Podatek VAT rozliczy nabywca usługi.

### 2. Co powinna zawierać faktura dla spółki LTD?

1. Stawkę VAT „NP” (co oznacza „nie podlega”);
2. Adnotację „odwrotne obciążenie” (lub po angielsku „*reverse charge*”);
3. NIP UE **nie jest potrzebny**. Zamiast niego może być *Company Registration Number*.

**Uzasadnienie do pkt. 3** - Art. 106e 1 ustawy o VAT w pkt. 24 lit. b mówi, że faktura powinna zawierać numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim. Jeżeli firma brytyjska nie jest płatnikiem podatku VAT to właściwym numerem identyfikującym jest *Company Registration Number* (można go znaleźć na stronach *Companies House* – odpowiednik polskiego KRS). NIP UE miałby znaczenie, gdyby polska firma sprzedawała **towary** firmie angielskiej - byłoby to wtedy WDT. Żaden polski przepis podatkowy nie uzależnia zastosowania stawki VAT „NP” przy eksporcie usług od konieczności posiadania NIP UE (VAT UE) przez którąkolwiek ze stron transakcji.

**Uwaga** Faktura, zawierająca nieprawidłową stawkę VAT (czyli np. 23%), jest traktowana jako wadliwa. Naruszenie przez wystawiającego fakturę przepisów o fakturowaniu jest czynem zabronionym i może spowodować **odpowiedzialność karną** na podstawie art. 62 §1 Kodeksu Karnego Skarbowego.

### 3. Co można zrobić w przypadku wątpliwości?

1. Zapoznaj się z art. 28a–28o ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004;
2. Zadzwoń na Krajową Informację Podatkową (czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7:00 do 18:00);
3. Jeśli masz dalsze wątpliwości, możesz zamówić indywidualną interpretację podatkową we właściwym urzędzie skarbowym.

Kancelaria Księgowa Lexea Ltd