

USŁUGI NABYCIA W ŚWIETLE NIEKTÓRYCH ASPEKTÓW POLSKIEJ USTAWY O VAT

Zgodnie z polskim ustawodawstwem usługi nabycia świadczone przez SIX Payment Services (Europe) S.A. (uprzednio SIX Pay SA) są zwolnione z podatku VAT, tj. podatek nie jest naliczany.

Ponieważ spółka SIX Payment Services (Europe) S.A. nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce dla celów podatku VAT, transakcje te muszą dla celów podatku VAT rozliczyć nasi klienci, korzystając z mechanizmu odwróconego obciążenia. Obowiązek ten jest również wskazany na wystawianych im notach kredytowych. Zgłoszenie świadczonych przez nas usług na deklaracji VAT jest podatkowo obojętne i nie powinno powodować naliczenia dodatkowego podatku. Ponadto wszystkie informacje niezbędne do zgłoszenia podstawy opodatkowania w mechanizmie odwróconego obciążenia podawane są na naszych notach kredytowych. Prosimy pamiętać, że z punktu widzenia polskiej ustawy o VAT przekazywane przez nas noty kredytowe są wystarczające do dokonania zgłoszenia.

Nie ma konieczności posługiwania się fakturami VAT. Należy zauważyć, że przepisy polskiej ustawy o podatku od towarów i usług dotyczące wystawiania faktur nie mają zastosowania do usług nabycia dostarczanych przez spółkę SIX Payment Services (Europe) S.A., ponieważ spółka nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce (patrz art. 106a ust. 1 polskiej ustawy o podatku od towarów i usług). W konsekwencji sposób udokumentowania dostawy usług nabycia podlega wyłącznie przepisom luksemburskim.

IMPORT USŁUG NABYCIA ZWOLNIONYCH Z PODATKU VAT

Zgłoszenie importu usług nabycia zwolnionych z podatku VAT obejmuje zgłoszenie tego faktu w deklaracji podatkowej i odnotowanie go w ewidencji.

Import zwolnionych usług nabycia powinien zostać wykazany w części deklaracji podatkowej dotyczącej rozliczenia podatku należnego (pozycja 27 formularza VAT-7K(9); pozycja 27 formularza VAT-7D(6) i pozycja 27 formularza VAT-7(9)). Ponieważ jednak import usług zwolnionych jest obojętny z punktu widzenia podatku VAT, niezgłoszenie go w części dotyczącej rozliczenia podatku należnego nie powoduje ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Zgodnie z ustawą o podatku VAT podatnicy (z pewnymi wyjątkami) są zobowiązani do prowadzenia ewidencji VAT, zawierającej dane umożliwiające właściwe sporządzenie deklaracji VAT. Ponieważ w deklaracji VAT należy wskazać podstawę opodatkowania wynikającą z importu usług zwolnionych, naszym zdaniem import ten należy ująć w ewidencji.

Doradzający nam polscy eksperci podatkowi uznali za mało prawdopodobne badanie przez organ podatkowy rozliczeń polskich podatników w tym względzie. Nawet gdyby organ podatkowy zweryfikował rozliczenie i stwierdził, że transakcje importu usług zwolnionych z VAT nie zostały odnotowane w ewidencji księgowej, naszym zdaniem istnieje jedynie niewielkie ryzyko nałożenia kary. Tym niemniej dbamy o to, aby nasi klienci mogli traktować import usług w prawidłowy sposób, dlatego też chcielibyśmy zwrócić uwagę na te obowiązki, które na naszych klientów nakłada polska ustawa o VAT.

OSOBY DO KONTAKTU W PAŃSTWA KRAJU ZNALEŹĆ MOŻNA POD ADRESEM:

six-payment-services.com/kontakt

six-payment-services.com
worldline.com