
3.2. Moment powstania obowiązku podatkowego

— Ewelina Dulęba - AKKiPP —

WDT - powstanie obowiązku podatkowego

Art. 20. 1. W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy

Zaliczki nie rodzą obowiązku podatkowego w WDT

WDT - powstanie obowiązku podatkowego w dostawach ciągłych

W sytuacji, gdy dostawy towarów z jednego państwa członkowskiego do drugiego wykonywanych w sposób ciągły, które obejmują okres dłuższy niż jeden miesiąc, dostawy te należy uznawać za dokonane z upływem każdego miesiąca do czasu zakończenia dostawy tych towarów.

Terminy rozliczenia WDT w deklaracji podatkowej

- uzależnione są od terminów zgromadzenia dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% dla WDT.

Miesięczne rozliczanie VAT

Podatnicy którzy nie posiadają dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów do nabywcy przed upływem terminu do złożenia deklaracji za okres miesięczny, nie wykazują tej dostawy w ewidencji za ten okres.

Dostawa ta wykazana jest w ewidencji za kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy, ze stawką właściwą dla danego towaru w kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatnik za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy nie posiada dowodów na dostarczenie towarów nabywcy (art. 42 ust. 12 pkt 2).

Miesięczne rozliczanie VAT

Zgodnie z art. 42 ust. 12a ustawy o VAT, otrzymanie dokumentów w terminie późniejszym, niż wynika to z art. 42 ust. 12 ustawy o VAT, upoważnia podatnika do wykazania w ewidencji WDT ze stawką 0% w rozliczeniu za miesiąc, w którym dokonano dostawy oraz do dokonania korekty deklaracji podatkowej i informacji podsumowującej. (Od 1 lipca 2023 upoważnia podatnika do wykazania w ewidencji WDT ze stawką 0% w rozliczeniu za miesiąc w którym powstał obowiązek podatkowy).

Przykład:

30 maja polski podatnik dokonał sprzedaży towarów do podatnika z Niemiec. W tym dniu została również wystawiona faktura dokumentująca tę transakcję. Obowiązek podatkowy powstaje w maju (30 maja).

Jak będzie wyglądało rozliczenie tej transakcji? To zależy od momentu otrzymania dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów nabywcy.

Wariant 1.

Podatnik otrzyma dokumenty przed upływem 25 czerwca. Zatem WDT ze stawką 0% rozlicza w deklaracji za maj.

Wariant 2.

Podatnik otrzyma dokumenty po 25 czerwca, ale przed upływem 25 lipca. Zatem WDT ze stawką 0% rozlicza w deklaracji za maj poprzez korektę deklaracji.

Wariant 3.

Podatnik otrzyma dokumenty po 25 lipca, ale przed upływem 25 sierpnia. Zatem WDT ze stawką 0% rozlicza w deklaracji za maj poprzez korektę deklaracji.

Wariant 4.

Podatnik otrzyma dokumenty po 25 sierpnia - w deklaracji za lipiec rozlicza dostawę ze stawką krajową. Natomiast po otrzymaniu dokumentów w deklaracji za maj rozliczy WDT ze stawką 0% poprzez złożenie korekty deklaracji za maj oraz lipiec.

Kwartalne rozliczenie VAT

Dla podatników rozliczających się kwartalnie, brak odpowiednich dokumentów do upływu terminu do złożenia deklaracji skutkuje tym, że dostawa nie jest wykazywana w rozliczeniu za kwartał, w którym dokonano WDT, lecz w deklaracji za następny okres rozliczeniowy (tj. za kolejny kwartał).

Dostawa ta wykazana jest w ewidencji za kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy, ze stawką właściwą dla danego towaru w kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatnik za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy nie posiada dowodów na dostarczenie towarów nabywcy (art. 42 ust. 12 pkt 2).

Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba