

## DODATEK do tygodniówki

**TEMAT TYGODNIA - dla ułatwienia dostępny również w numerze Tygodniówka 38/2023**

### **TEMAT TYGODNIA**

#### **Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - jak prawidłowo rozliczyć podatek naliczony**

Firmy często decydują się na zakup towarów od kontrahentów z krajów Unii Europejskiej innych niż Polska. Warto zatem przeanalizować jak wyglądają zasady rozliczania podatku VAT naliczonego w związku z tymi zakupami.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przez **wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów** rozumie się nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

Zgodnie z zasadą ogólną, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Z art. 86 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy wynika natomiast, że **w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego.**

Przepisy regulują również w jakim okresie, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

**Warto zauważyć, że zmiany w tym zakresie pojawiły się od 1 lipca 2023 r. w związku z wejściem w życie ustawy zwanej Pakietem Slim VAT 3.**

Aktualny pozostał art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, zgodnie z którym *prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.*

**Ustawa SLIM VAT 3 uchyliła jednak następujące przepisy ustawy o VAT:**

- art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a:

*10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:*

*2) ust. 2 pkt 4 lit. c - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:*

- a) otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy,*
- b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;*

- art. 86 ust. 10g i 10h:

*10g. W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a, faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u*

podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

10h. Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.

Aktualna treść art. 86 ust. 10b pkt 2, odnosząca się do prawa do odliczenia VAT w przypadku WNT brzmi zatem następująco:

10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

2) ust. 2 pkt 4 lit. c - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

a) (uchylona)

b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;

### **Na czym więc polega różnica?**

Zarówno przed 1 lipca 2023 r. jak i od tego dnia, **prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.**

### **Zmianie uległy jednak warunki odliczenia.**

Do 30 czerwca warunki były dwa:

- uwzględnienie podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- otrzymanie faktury w terminie 3 miesięcy od miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Od 1 lipca jedynym warunkiem jest:

- uwzględnienie podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Zmiana jest bardzo korzystna. Pozwala uniknąć negatywnych konsekwencji finansowych w przypadku, jeżeli podatnik nie otrzymał faktury w terminie 3 miesięcy.

**Jedynym warunkiem odliczenia jest więc aktualnie wykazanie podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.**

Warto więc sprawdzić, kiedy powstaje obowiązek podatkowy w WNT.

Zgodnie z art. 20 ust. 5 ustawy o VAT, w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów **obowiązek podatkowy** powstaje generalnie z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia.

### **Przykład**

*15 sierpnia 2023 r. podatnik dokonał wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Kontrahent nie wystawił jednak faktury. Nabywca towarów jest zatem zobowiązany do wykazania podatku VAT należnego w rozliczeniu za*

wrzesień 2023 r. Również w tym rozliczeniu może wykazać podatek VAT naliczony.

*Ponieważ faktura nie jest już wymagalna, w przypadku jej nieotrzymania w kolejnych miesiącach, nie ma obowiązku korygowania odliczonego VAT.*

Należy również zwrócić uwagę na przepisy przejściowe - art. 19 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw:

*1. Jeżeli termin, o którym mowa w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, upływa po dniu 30 czerwca 2023 r., warunku, o którym mowa w tym przepisie, nie stosuje się.*

*2. W przypadku gdy podatnik pomniejszył kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 10g ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, otrzymanie po dniu 30 czerwca 2023 r. faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.*

Innymi słowy:

- jeśli termin 3 miesięcy na otrzymanie faktury dokumentującej WNT upłynął po dniu 30 czerwca br, nie stosuje się warunku posiadania faktury do odliczenia VAT,
- jeśli podatnik pomniejszył podatek naliczony z uwagi na brak faktury i otrzyma ją po 30 czerwca 2023 r. to może dokonać korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym wykazał podatek należny z tytułu WNT.