

SZKOŁA TRANSAKCJI MIĘDZYNARODOWYCH W VAT

- lekcja 4 -

**Działalność nierejestrowana - obowiązek rejestracji do VAT-UE
przy reklamach na Facebooku (META)**

Zadanie 1 (Lekcja 2)

Jan Kowalski prowadzi działalność nierejestrowaną. Zdecydował się, że będzie promował sprzedawane towary w ramach tej działalności przez internet. W tym celu planuje wykupić reklamę w mediach społecznościowych (Facebook). Czy ma w związku z tym obowiązek rejestracji do VAT-UE.

Jan Kowalski prowadzący działalność nierejestrowaną ma obowiązek zweryfikować czy i jakie obowiązki nakłada na niego ustawa o VAT w zakresie prowadzonej działalności. W przypadku, gdy Jan Kowalski decyduje się na zakup usługi reklamowej w mediach społecznościowych Meta (Facebook) ma obowiązek zarejestrować się do VAT-UE. Rozpoznajemy w takiej sytuacji import usług, a sama rejestracja do VAT-UE nie sprawia, że ten podatnik jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Ważne!

Już na etapie zakupu reklamy w Meta (Facebook) osoba prowadząca działalność nierejestrowaną musi wskazać jaki jest cel zakupu. W tym wypadku zakup na cele prowadzonej działalności, zatem należy wybrać opcję komercyjną.

PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

W danych do wystawienia faktury należy podać NIP UE - zatem ważne jest by rejestracji dokonać przed wykupieniem usług reklamowych.

Wariant 1.

Jan Kowalski jest czynny podatnikiem podatku VAT.

Zatem prowadząc działalność nierejestrowaną Jan Kowalski złożył do właściwego naczelnika US zgłoszenie rejestracyjne na druku VAT-R. Przed wykupieniem usługi marketingowej Jan Kowalski wysłał aktualizację VAT-R wskazując w części C.3. pole 65 i w polu 68 planowaną datę zakupu usługi marketingowej.

POLA JASNE WYPELNIĄ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKCJI WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYCH ⁴⁾	
Część tę wypełniają podatnicy, o których mowa w art. 97 ust. 1, 2, 3 lub 13 ustawy. [INFORMATION ON CONDUCTING INTRA-COMMUNITY TRANSACTIONS⁴⁾ <i>This part is completed by taxable persons referred to in Article 97 (1), (2), (3) or (13) of the Act.]</i>	
Rejestracja podatników VAT UE (zaznaczyć właściwe kwadraty): [Registration of EU VAT payers (tick right box):]	
<input checked="" type="checkbox"/>	65. podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w tym dostawy, do której stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 3 ustawy, lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług <i>[taxable person subject to registration as an active VAT payer will make or makes an intra-Community supply of goods, including a supply to which Article 100 (1) (3) of the Act applies, or the intra-Community acquisition of goods or will provide or provides services to which Article 100 (1) (4) of the Act applies, or will purchase or purchases services to which Article 28b of the Act applies, if these services would constitute an import of services for this taxable person]</i>
<input type="checkbox"/>	66. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów ⁵⁾ <i>[taxable person not subject to registration as an active VAT payer or a non-taxable legal person within the meaning of Article 15 of the Act will make or makes an intra-Community acquisition of goods⁵⁾</i>
<input type="checkbox"/>	67. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług <i>[taxable person not subject to registration as an active VAT payer will provide or provides services to which Article 100 (1) (4) of the Act applies, or will purchase or purchases services to which Article 28b of the Act applies, if these services would constitute an import of services for this taxable person]</i>
68. Przewidywana data rozpoczęcia dokonywania czynności wymienionych w poz. 65, 66 lub 67 (dzień – miesiąc – rok) <i>[The expected date of commencement of the activities listed in item 65, 66 or 67 (day – month – year)]</i>	

← Tutaj planowana data

Jak wygląda rozliczenie:

Jeżeli zakup usługi marketingowej służy działalności opodatkowanej VAT to podatek VAT z tytułu tego zakupu jest neutralny dla podatnika. Co to oznacza?

PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

Z otrzymanej faktury od Meta podatnik nalicza podatek (zatem podana kwota jest kwotą netto). Podatek wykazać należy po stronie podatku VAT należnego i naliczonego.

Wartość z faktury stanowi koszt w działalności nierejestrowanej.

Cała transakcja wykazana będzie w składanym JPK z działalności nierejestrowanej.

Jak wygląda fa z Meta?

Zrobiłam zdjęcia ze swojego konta faktury w dwóch częściach, poniżej szczegóły wraz z opisem.

Cz. 1



Faktura do konta Akademia Księgowości i Prawa Podatkowego EWELINA DULĘBA

Identyfikator konta: 710010711000755

Data faktury/płatności
21 sty 2024, 07:39

Metoda płatności
Przedpłacone saldo

Identyfikator transakcji

Typ produktu
Meta ads

Uregulowana

285,46 zł (PLN)

Koszty reklam od ostatniego rozliczenia.

Kampanie

Webinar Premiera SKKU 8

Od 19 sty 2024, 00:00 do 20 sty 2024, 23:59

285,46 zł

Remarketing	7838 Wyświetlenia	71,12 zł
szeroko	24 321 Wyświetlenia	214,34 zł

Cz. 2

Meta Platforms Ireland Limited
Merrion Road
Dublin 4
D04 X2K5
Ireland
VAT Reg. No. IE9692928F

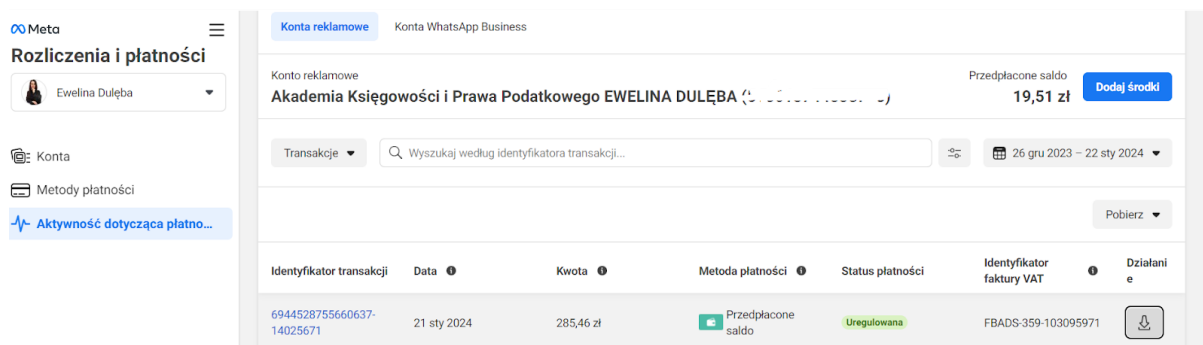
Akademia Księgowości i Prawa Podatkowego EWELINA DULĘBA
Klonowa 65/9
25538 Kielce
Polska
VAT: PL6572668819
Faktura numer FBADS-359-103095971

Customer to account for any VAT arising on this supply in accordance with Article 196, Council Directive 2006/112/EC.

285,46 zł w tym przypadku to wartość netto. Numer faktury znajduje się w prawym dolnym rogu: FBADS-359 (...)

Data wystawienia fa znajduje się u góry w prawym górnym rogu - cz. 1.

Jak pobrać fakturę z Meta?



The screenshot shows the Meta Business Suite interface. On the left, there is a navigation menu with options like 'Konta reklamowe', 'Konta WhatsApp Business', 'Rozliczenia i płatności', 'Konta', 'Metody płatności', and 'Aktywność dotycząca płatno...'. The main area displays a transaction record for 'Akademia Księgowości i Prawa Podatkowego EWELINA DULĘBA'. The transaction details include: 'Przedpłacone saldo' for 19,51 zł, a search bar for transactions, and a date range of '26 gru 2023 - 22 sty 2024'. Below this is a table with columns: 'Identyfikator transakcji', 'Data', 'Kwota', 'Metoda płatności', 'Status płatności', 'Identyfikator faktury VAT', and 'Działania'. A single transaction is listed with ID '6944528755660637-14025671', date '21 sty 2024', amount '285,46 zł', method 'Przedpłacone saldo', status 'Uregulowana', and VAT ID 'FBADS-359-103095971'. A download icon is visible in the 'Działania' column.

Identyfikator transakcji	Data	Kwota	Metoda płatności	Status płatności	Identyfikator faktury VAT	Działania
6944528755660637-14025671	21 sty 2024	285,46 zł	Przedpłacone saldo	Uregulowana	FBADS-359-103095971	[Download]

Meta - konto - rozliczenia płatności - aktywność dotycząca płatności. Klikamy w strzałkę w celu pobrania faktury pod nazwą: Działania (na zdjęciu jest to prawy dolny róg).

Wariant 2.

Jan Kowalski nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Zatem chce nabywać reklamy do działalności nierejestrowanej zwolnionej z VAT.

Przy wybieraniu opcji w META nadal deklaruje cel komercyjny. Schemat pobierania faktury wygląda tak samo. Rozliczenie podatkowe wygląda zupełnie inaczej.

KROK 1. Wystąpienie o nadanie numeru NIP.

Jan Kowalski składa do właściwego naczelnika US NIP-7 (jak wypełnić NIP-7 i w jakich przypadkach jest to konieczne dla działalności nierejestrowanej napiszę dokładnie z przykładem a kolejnej tygodniówce).

KROK 1. Rejestracja do VAT-UE

W tym celu Jan Kowalski składa zgłoszenie rejestracyjne VAT-R, wskazuje w nim podstawę prawną do zwolnienia**, następnie w części C.3. zaznacza pole: 67 oraz w polu 68 podaje planowaną datę zakupu usługi reklamowej w ramach importu usług.

** podstawa prawna do zwolnienia wskazywana jest przez Jana Kowalskiego w części C.1. Jeżeli korzysta ze zwolnienia z VAT z uwagi na limit przychodów to zaznacza pole 30.0

PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY ⁴⁾ [CIRCUMSTANCES DETERMINING THE TAX LIABILITY ⁴⁾	
Ogólne informacje (zaznaczyć właściwe kwadraty): [General information (tick right box):]	40. Data (należy podać dzień – miesiąc – rok), od której podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa [(provide day – month – year) from which taxable person will be (is) entitled to the exemption or from which taxable person loses the right to the exemption or waives this right]
<input type="checkbox"/> 27. podatnik nie jest podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy [taxable person is not a taxable person within the meaning of Article 15 of the Act]	
<input type="checkbox"/> 28. podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju [taxable person has a registered office of business outside the territory of the country]	
<input type="checkbox"/> 29. podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy [taxable person starting economic activity is not entitled to the exemption referred to in Article 113 (1) or (9) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 30. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy [taxable person will be (is) entitled to the exemption referred to in Article 113 (1) or (9) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 31. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wył. pkt 3, i art. 82 ustawy [taxable person will make (makes) sales only exempt from value added tax pursuant to Article 43 (1), excl. point 3, and Article 82 of the Act]	
<input type="checkbox"/> 32. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy [taxable person will be (is) entitled to the exemption referred to in Article 43 (1) (3) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 33. podatnik rezygnuje (rezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy [taxable person waives (waived) the exemption referred to in Article 113 (1) or (9) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 34. podatnik rezygnuje (rezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy [taxable person waives (waived) the exemption referred to in Article 43 (1) (3) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 35. podatnik traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy [taxable person loses (lost) the exemption referred to in Article 113 (1) or (9) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 36. podatnik wykonuje czynności, o których mowa w art. 113 ust. 13 ustawy [taxable person performs the activities referred to in Article 113 (13) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 37. dostawca nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju będzie dokonywał (dokonuje) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju [supplier without a registered office of business in the territory of the country will make (makes) intra-Community distance sales of goods which, at the time when the dispatch or transport begins, are located in the territory of the country]	
<input type="checkbox"/> 38. podatnik będzie ułatwiał (ułatwia) dostawy, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy [taxable person will facilitate (facilitates) deliveries referred to in Article 7a (1) and (2) of the Act]	
<input type="checkbox"/> 39. podatnik będzie ułatwiał (ułatwia) dostawy i świadczenia, o których mowa w art. 109b ust. 1 ustawy [taxable person will facilitate (facilitates) deliveries and services referred to in Article 109b (1) of the Act]	

Jak wygląda rozliczenie podatkowe?

Jan Kowalski jest zobowiązany do składania deklaracji VAT-9M w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym została zakupiona usługa.

Kwota podana na fakturze z META stanowi wartość netto zaliczaną do kosztów w działalności nierejestrowanej.

Kosztem jest również **zapłacony** (pomniejsza przychód w dacie zapłaty) podatek VAT wykazany w deklaracji VAT-9M.

Przyznam szczerze, że ta lekcja jest dość długa, a dla mnie liczy się skuteczność zapamiętanej wiedzy. Dlatego zrób notatki z dzisiejszego materiału. Spróbuj wypełnić dokumenty do wskazanych przypadków i "widzimy" się w kolejnej lekcji szkoły vat w transakcjach międzynarodowych.