



Ryzyko 23% VAT na usługach dla podmiotów zagranicznych

Czy Twoi zagraniczni kontrahenci mają w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności?

Reverse charge czy polski VAT?

Usługi świadczone dla podmiotów zagranicznych podlegają zasadniczo opodatkowaniu VAT w miejscu ich siedziby (art. 28b ust. 1 ustawy o VAT). Oznacza to opodatkowanie na zasadzie odwrotnego obciążenia (reverse charge). Jeżeli jednak zagraniczny kontrahent ma w Polsce tzw. stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (fixed establishment, stąd VAT FE), to Państwa usługi mogą podlegać VAT w Polsce (art. 28 ust. 2 ustawy o VAT).

Czym jest VAT FE?

Ustawa o VAT nie zawiera definicji VAT FE. Definicję tą zawiera Rozporządzenie Rady (UE) 282/2011 (dostępne [tutaj](#)). Zgodnie z nim VAT FE oznacza dowolne miejsce, inne niż siedziba podatnika, które **charakteryzuje się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego**, by umożliwić mu świadczenie usług względnie odbiór i wykorzystywanie usług świadczonych do własnych potrzeb tego VAT FE. W praktyce zatem VAT FE może wystąpić, jeśli zagraniczny kontrahent dysponuje w Polsce personelem i pewną infrastrukturą (np. magazyn, biuro).

Czy muszę sprawdzać, czy kontrahent ma w Polsce VAT FE?

Ustalenie, kiedy zagraniczny podatnik ma w Polsce VAT FE może być w niektórych przypadkach trudne, niemniej jednak **to na świadczącym usługę ciąży ustalenie, czy usługobiorca ma w Polsce VAT FE**. Zgodnie z ww. Rozporządzeniem UE „Aby określić stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej usługobiorcy, na rzecz którego świadczona jest usługa, **usługodawca** analizuje charakter i zastosowanie świadczonej usługi”. Zatem to Państwo musicie ustalić, w jaki sposób kontrahent wykorzystuje nabywaną od Państwa usługę i czy jest ona związana z jego polskim VAT FE.





ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

Zgodnie z Rozporządzeniem, jeżeli charakter i zastosowanie świadczonej usługi nie pozwalają określić VAT FE usługobiorcy, należy przeanalizować umowę, zamówienie i numer identyfikacyjny VAT przyznany usługodawcy przez państwo członkowskie. Jeżeli powyższa procedura nie pozwala na wskazanie VAT FE usługobiorcy, usługodawca ma prawo stwierdzić, że usługi są świadczone na rzecz miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę (reverse charge). Oznacza to jednak, że usługodawca powinien dysponować określoną procedurą w tym zakresie.

Warto przy tym zaznaczyć, że rejestracja zagranicznego kontrahenta na VAT w Polsce nie oznacza automatycznie, że ma on w Polsce VAT FE. Niemniej jednak zawsze warto wyjaśnić z kontrahentem przyczyny takiej rejestracji.



VAT FE - przypadki i wątpliwości z praktyki

To, czy podmiot zagraniczny ma w Polsce VAT FE jest często sporne. Poniżej wskazujemy kilka tez z orzecznictwa i interpretacji:

1. Sam fakt, iż zagraniczny usługodawca posiada w Polsce spółkę zależną nie oznacza automatycznie, że posiada on w Polsce VAT FE. Dyrektywa VAT zobowiązuje do zachowania należytej staranności przy ustalaniu właściwego miejsca wykonania świadczenia (wyrok TSUE z 7.05.2020 w sprawie Dong Yang Electronics Sp. z o.o., sygnatura C-547/18).
2. Kluczowym dla uznania, że spółka zagraniczna będzie posiadała na terytorium RP stałe miejsce prowadzenia działalności jest fakt, że spółka zapewnia fachowy personel niezbędny do pracy w ramach dostaw towarów oraz dysponuje odpowiednimi środkami technicznymi do wykonywania pracy (wyrok NSA z 26.02.2020, sygn. I FSK 1313/17).
3. Kryterium posiadania odpowiednich zasobów ludzkich i technicznych dla celów istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności będzie spełnione również w przypadku, gdy podatnik nie będzie w danym kraju zatrudniał pracowników i nie będzie posiadał nieruchomości (interpretacja indywidualna z 24.09.2018, sygn. 0114-KDIP1-2.4012.438.2018.2.JŻ).

4. Wynajęcie placu przez podmiot zagraniczny w celu składowania tam urządzeń oraz podpisanie długoterminowych umów z podwykonawcom kształtuje stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w świetle VAT (interpretacja indywidualna z 29.01.2019, sygn. 0115-KDIT1-2.4012.889.2018.1.AW).
5. Posiadanie w Polsce jedynie dwóch pracowników, których zadaniem jest zbieranie zamówień oraz opieka techniczna i pracowników przyjeżdżających sporadycznie z Danii świadczy o tym, że prowadzona w Polsce aktywność nie kwalifikuje się jako stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (interpretacja indywidualna z 21.11.2016, sygn. 1462.IPPP3.4512.735.2016.1.JŻ).
6. Jeżeli spółka nawet w niewielkim zakresie świadczy usługi na rzecz stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej kontrahenta zagranicznego, które znajdują się w Polsce, to miejscem świadczenia całości usług spółki jest Polska. Nie ma znaczenia przy tym okoliczność, że pozostałe usługi świadczone na rzecz kontrahenta w miejscu siedziby jego działalności są przeważające (wyrok WSA w Łodzi z 27.06.2019, I SA/Łd 725/18, nieprawomocny).

Co należy zrobić?

Jeżeli świadczy Państwo usługi dla podmiotów zagranicznych to rekomendujemy:

- dokonanie audytu/weryfikacji Państwa obecnych kontrahentów zagranicznych pod kątem ustalenia, czy/którzy z nich posiadają w Polsce VAT FE;
- wprowadzenie procedur weryfikacji nowych klientów zagranicznych pod kątem ustalenia, czy mają oni w Polsce VAT FE; istotnym elementem tej procedury może być weryfikacja, czy zagraniczny kontrahent jest zarejestrowany na VAT w Polsce oraz gromadzenie oświadczeń kontrahentów co do posiadania w Polsce VAT FE.

Tomasz Napierała
Partner | Doradca podatkowy
tnapierala@abctax.com.pl



Robert Konwiński
Konsultant podatkowy
rkonwinski@abctax.com.pl





Jeżeli są Państwo zainteresowani szerszymi informacjami w tym zakresie lub naszym wsparciem,

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała

Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax

tel. 797 720 901

tnapierala@abctax.com.pl

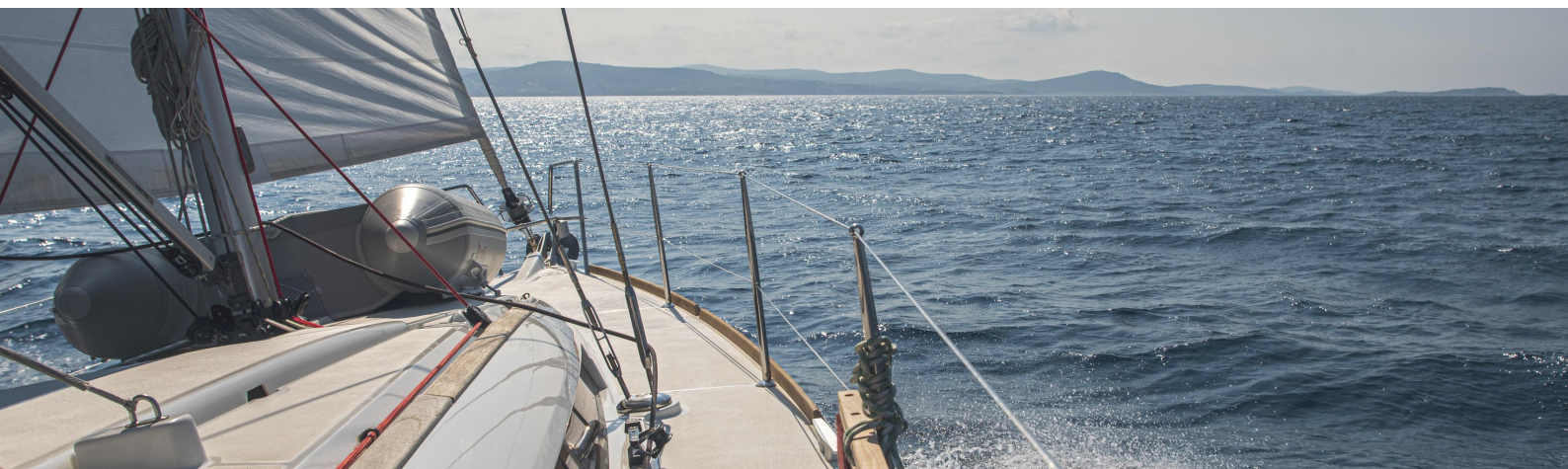


Michał Kubik

Doradca podatkowy w ABC Tax

tel. 797 720 902

mkubik@abctax.com.pl



Biuro w Łodzi

al. Kościuszki 103/105
90-551 Łódź

ABC Tax Sp. z o.o.

ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt

tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl