

# Odwrotne obciążenie w obrocie krajowym

Wtorek, 20 marzec 2018, 10:00, autor: Fakturowo.pl



W styczniu zeszłego roku w życie weszły znowelizowane przepisy dotyczące odwrotnego obciążenia, które rozszerzyły listę towarów, które są nim objęte. Procedurą objęte zostały również niektóre usługi. W tym artykule opiszemy, kiedy może zostać zastosowane odwrotne obciążenie i kiedy podatek BAT będzie musiał być rozliczony przez nabywcę zamiast sprzedawcy.

## Na czym polega odwrotne obciążenie?

Procedura odwrotnego obciążenia to przerzucenie obowiązku rozliczania podatku VAT na nabywcę zamiast sprzedawcy. W załączniku numer 11 do ustawy o Vat znajdziemy listę towarów dla transakcji krajowych dla których zastosowanie ma procedura odwrotnego obciążenia, zaś lista usług objętych odwrotnym obciążeniem umieszczona jest w załączniku numer 14.

## Odwrotne obciążenie w przypadku obrotu towarami

Temat stosowania procedury odwrotnego obciążenia opisany jest w artykule 17 ustęp 1 punkt 7 ustawy o podatku VAT. Mechanizm ten znajduje zastosowanie w momencie gdy sprzedawca i nabywca są czynnymi podatnikami VAT, a dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122. Specjalnym przypadkiem jest sprzedaż:

- Procesorów;
- Przenośnych maszyn służących do automatycznego przetwarzania danych o masie poniżej 10 kilogramów (np. laptopy, komputery kieszonkowe, tablety itp.);
- Telefonów komórkowych;
- Konsol do gier wideo;

W przypadku tych urządzeń odwrotne obciążenie znajduje zastosowanie w momencie, gdy łączna wartość towarów w ramach jednej transakcji bez kwoty podatku przekracza kwotę 20 tysięcy złotych.

## Odwrotne obciążenie przy usługach budowlanych

W artykule 17 ustęp 1 punkcie 8 ustawy o VAT uregulowano kwestię procedury odwrotnego obciążenia dla usług. Jego treść mówi, że mechanizm taki znajduje zastosowanie dla usług, które wymieniono w załączniku 14 do ustawy, przy zachowaniu warunku, że zarówno nabywca jak i sprzedawca są aktualnie czynnymi płatnikami VAT. Pośród usług, które objęto procedurą odwrotnego obciążenia wyróżniamy między innymi:

- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych, w tym prace związane z budową nowych budynków, a także przebudową i remontem istniejących już budynków;
- roboty malarskie;
- roboty tynkarskie;
- roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian;
- roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych;

## Adnotacja na fakturze w przypadku odwrotnego obciążenia

Artykuł 106e ustawy o podatku VAT reguluje to, jakie informacje powinny znaleźć się na fakturze. Bardzo często zdarza się, że otrzymujemy fakturę z adnotacją „odwrotne obciążenie”. Okazuje się jednak, że zapis ten ma jedynie charakter informacyjny i nie ma obowiązku jego zamieszczania. Płatnik samo powinien wiedzieć, jakie towary i usługi obsługiwane są zgodnie z procedurą odwrotnego obciążenia. Reguła działa w dwie strony, ponieważ w momencie otrzymania faktury z błędnym zapisem o rozliczaniu jej za pomocą odwrotnego obciążenia, to sprzedawca, a nie nabywca poniesie konsekwencje podatkowe związane z błędnym rozliczeniem.