

1 Kiedy rozliczamy import usług – wybrane zagadnienia na przykładach

Zobacz więcej inforlex.pl 

To, czy polski podatnik, nabywając usługę od zagranicznego podmiotu, musi rozliczyć import usług, zależy przede wszystkim od rodzaju zakupionych usług. Nie można automatycznie przyjmować, że zakup od zagranicznego podmiotu zawsze zobowiązuje polskiego podatnika do rozliczenia importu usług. Konsekwencje zakupu usług za granicą omawiamy na przykładach.

Opodatkowaniu podlega m.in. odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Import usług to sytuacja specyficzna, bo pojęcie to odnosi się, w pewnym uogólnieniu, do świadczenia usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest polski usługobiorca, przy czym świadczeniodawcą jest podatnik zagraniczny. Aby polski podatnik był zobowiązany do rozliczenia importu usług, muszą zostać spełnione warunki wskazane w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT (zob. tabelę).

Tabela. Warunki, których spełnienie powoduje, że należy rozliczyć import usług

Lp.	Obowiązek rozliczenia importu usług istnieje, gdy:
1.	wykonywana jest usługa, której miejsce świadczenia znajduje się na terytorium Polski
2.	usługa ta jest świadczona odpłatnie
3.	usługodawcą jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju albo podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, lecz posiadający na terytorium kraju stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli miejsce to nie bierze udziału w świadczeniu usług
4.	usługobiorcą jest: <ul style="list-style-type: none">■ w przypadku usług, do których stosuje się art. 28b ustawy o VAT – podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, zarejestrowana lub obowiązana do zarejestrowania jako podatnik VAT UE,■ w przypadku transferu bonów jednego przeznaczenia, w przypadku których miejscem świadczenia usług, których te bony dotyczą, jest terytorium kraju – podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem,■ w pozostałych przypadkach – podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana lub obowiązana do zarejestrowania jako podatnik VAT UE
Warunek dotyczący tylko usług związanych z nieruchomościami:	
5.	usługodawca nie jest w Polsce zarejestrowany jako podatnik VAT