



e-book

KRAJOWE I ZAGRANICZNE PODRÓŻE SŁUŻBOWE – ROZLICZENIA VAT

stan prawny 6 sierpnia 2019 r.

Tomasz Krywan



Krajowe i zagraniczne podróże służbowe – rozliczanie VAT

1. Zakupy noclegów i posiłków	4
1.1. Usługi cateringowe nabywane przez pracownika	4
1.2. Usługi cateringowe nabywane przez/dla podatnika	5
1.3. Nabywane w trakcie zagranicznych podróży służbowych noclegi i posiłki	5
2. Wynajem mieszkania	6
2.1. Stawka VAT dla najmu mieszkania	6
2.2. Najem mieszkań za granicą	6
3. Wynajem samochodu oraz zakupy paliwa do wynajętego samochodu	7
3.2. Wynajem samochodów w trakcie zagranicznych podróży służbowych	8
3.3. Nabycie za granicą paliwa do wynajętych samochodów	9
4. Taksówki	9
4.1. Przejazdy taksówkami w kraju	10
5. Bilety	11
5.1. Bilety na przejazd środkami transportu stanowiące jednocześnie faktury	11
6. Parkingi i przejazdy autostradami	14
6.1. Usługi parkingowe oraz przejazdów autostradami nabywane w trakcie zagranicznych podróży służbowy	15
7. Telefony, Internet za granicą	16
7.1. Opłaty za korzystanie z telefonu czy Internetu naliczane przez hotele i inne obiekty noclegowe	16

TEMAT NUMERU

1 Krajowe i zagraniczne podróże służbowe – rozliczanie VAT

Zobacz więcej inforflex.pl 

Podróże służbowe, czy to krajowe, czy zagraniczne, są dość powszechnym obowiązkiem podatników będących przedsiębiorcami oraz ich pracowników czy współpracowników. Podróż służbowa wiąże się nierozzerwalnie z wydatkami pracodawcy. Pracownicy powracający z podróży służbowej często przedstawiają faktury, paragony lub bilety dokumentujące poniesione koszty. W wielu przypadkach takie dokumenty dają możliwość odliczenia VAT przez pracodawcę. Gdy podróż odbywa się za granicą, pracodawca może być zobowiązany do rozliczenia VAT od importu usług lub WNT. Przedstawiamy skutki krajowych i zagranicznych podróży służbowych podatnika oraz jego pracowników dla rozliczeń VAT.

Odbywający podróże służbowe podatnicy, ich pracownicy oraz wspólnicy podatników dokonują różnego rodzaju zakupów. Mogą to czynić na dwa sposoby, tj.:

- we własnym imieniu lub
- w imieniu podatnika.

W związku z tym pojawiają się często pytania o obowiązujące w takich sytuacjach zasady rozliczania VAT.

W przypadku zakupów dokonywanych przez pracowników we własnym imieniu u podatników nie wystąpią żadne skutki w VAT. Od takich zakupów:

- krajowych podatnicy nie są uprawnieni do odliczania VAT z otrzymanych faktur, które przy zakupach dokonywanych przez pracowników we własnym imieniu powinny być wystawiane na pracowników, a nie na podatników; w rezultacie przedstawienia faktury wystawionej na podatnika uznać należy, że zakup został dokonany w imieniu podatnika;
- zagranicznych u podatników nie dochodzi do importu usług ani wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów.

Inaczej jest w przypadku zakupów dokonywanych przez pracowników w imieniu podatników. Takie zakupy wywołują takie same skutki jak te dokonywane przez podatników bezpośrednio, a więc od takich zakupów:

- krajowych podatnicy mogą być uprawnieni do odliczania VAT z przekazanych przez pracowników faktur, które powinny być wystawiane na podatników,
- zagranicznych może dochodzić do importu usług lub wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów.

W dalszej części artykułu omówimy rozliczenie różnego rodzaju zakupów dokonywanych przez pracowników czy współpracowników, ale w imieniu podatników. Tylko bowiem takie zakupy mogą wywoływać u podatników skutki w VAT.

*Dalsza część książki dostępna w wersji
pełnej.*

