

# PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

POLECA

# 100 PYTAŃ O ODWROTNE OBCIĄŻENIE

- zmiany od 1 lipca 2015 r.

- Kiedy kupujący będzie rozliczał VAT za sprzedawcę po zmianach od 1 lipca 2015 r.
- Jakie towary znalazły się w wykazie wyrobów objętych odwrotnym obciążeniem po zmianach
- Kto po zmianach będzie składał krajowe informacje podsumowujące
- Jak rozliczać w nowych deklaracjach VAT dostawy objęte odwrotnym obciążeniem



ISBN 9788374403702



9 788374 403702

Partner merytoryczny

 **INFOR IFK** Platforma  
Księgowych i Kadrowych

# Buchalter WIN

Oprogramowanie na miarę Twoich potrzeb

Program zapewnia łatwą obsługę:

- ☐ księgi przychodów i rozchodów oraz ewidencji ryczału
- ☐ ewidencji zakupów i sprzedaży VAT + fakturowanie
- ☐ wydruków deklaracji podatkowych VAT-7, K, D
- ☐ rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy PIT i PIT-L
- ☐ zeznań rocznych PIT-28, PIT-36, PIT-36L z załącznikami
- ☐ magazynu - kartoteki towarów i usług, przesunięcia towarów
- ☐ kas fiskalnych
- ☐ eksportu i wysyłania deklaracji do systemu e-Deklaracje

zawiera także wiele kartotek i ewidencji m.in.:

- ☐ dowody wewnętrzne
- ☐ kontrahenci - nazwy, adresy, konta bankowe, rabaty
- ☐ płace - listy płac, formularze, deklaracje PIT-4R, 8AR, 11, 40
- ☐ ZUS - deklaracje, raporty, przelewy, współpraca z Płatnikiem
- ☐ umowy zlecenia i o dzieło
- ☐ przejazdy i rachunki za samochód
- ☐ środki trwałe, wyposażenie, przelewy
- ☐ urzędy skarbowe - nazwy, adresy, konta bankowe



## GRAF-SOFT®

02-001 WARSZAWA Al. Jerozolimskie 91

tel./fax (22) 622 33 79, 622 52 02

[grafsoft@grafsoft.com.pl](mailto:grafsoft@grafsoft.com.pl)

[www.grafsoft.com.pl](http://www.grafsoft.com.pl)

Gwarantujemy aktualizację po zmianach przepisów, ciągły rozwój programu, serwis producenta, pomoc autoryzowanych dealerów w całym kraju.

# PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

**Zmiany  
od 1 lipca  
2015 r.**

# 100

## PYTAŃ O ODWROTNE OBCIĄŻENIE

- Kiedy kupujący będzie rozliczał VAT za sprzedawcę
- Jakie nowe towary zawiera wykaz wyrobów objętych odwrotnym obciążeniem
- Kto będzie zobowiązany składać krajowe informacje podsumowujące
- Jak rozliczać w nowych deklaracjach VAT dostawy objęte odwrotnym obciążeniem



**INFOR**

NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy  
niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

[www.infororganizer.pl](http://www.infororganizer.pl)



Grupa INFOR PL

**Prezes Zarządu**  
Ryszard Pieńkowski

**INFOR PL Spółka Akcyjna**  
01-042 Warszawa  
ul. Okopowa 58/72  
[www.infor.pl](http://www.infor.pl)

**100**  
**PYTAŃ O ODWROTNE**  
**OBCIĄŻENIE**

**Dyrektor Centrum Rynku Firm**  
Marzena Nikiel

**Redaktor merytoryczny**  
Joanna Dmowska

**Redaktor graficzno-techniczny**  
Edyta Wojtecka

**Korekta**  
Barbara Redzyńska

**Adres redakcji**  
01-042 Warszawa,  
ul. Okopowa 58/72

**Biurowie Reklam**  
Monika Jukiewicz  
tel. 22 530 40 27  
e-mail: [monika.jukiewicz@infor.pl](mailto:monika.jukiewicz@infor.pl)

**Biurowie Obsługi Klienta**  
03-308 Warszawa,  
ul. Okopowa 58/72  
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,  
faks: 22 212 07 32  
e-mail: [bok@infor.pl](mailto:bok@infor.pl)  
strona: [www.sklep.infor.pl](http://www.sklep.infor.pl)

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

**Druk: COLDRUK**

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

W książce wykorzystano materiały opublikowane w czasopiśmie grupy INFOR PL.

## Spis treści

# 100 pytań o odwrotne obciążenie

<b>I. Osoby zobowiązane do rozliczenia VAT od dostawy towarów z załącznika nr 11 do ustawy</b>	<b>7</b>
1. Kiedy nabywca jest obowiązany rozliczyć VAT od zakupu złomu	7
2. Czy podatnik zwolniony z VAT powinien rozliczyć VAT, gdy przed 1 lipca 2015 r. wpłacił zaliczkę	7
3. Kiedy sprzedawca nalicza VAT po zmianach od 1 lipca 2015 r.	8
4. Jak sprawdzić, czy kupujący jest czynnym podatnikiem	9
5. Czy sprzedawcy przysługuje ochrona, gdy nabywca błędnie wskaże swój status jako podatnika VAT	10
6. Czy limit 20 000 zł dotyczy wszystkich towarów wymienionych w załączniku nr 11	10
7. Jak ustalić, że dostawa towarów odbywa się w ramach jednolitej gospodarczo transakcji	11
8. Jak rozliczać dostawy, gdy przed 1 lipca 2015 r. wpłacono zaliczkę na zakup towarów, które nie podlegały odwrotnemu obciążeniu	12
9. Jak według nowych zasad rozliczyć dostawę, gdy klient, który złożył zamówienie przed 1 lipca 2015 r., jest podatnikiem zwolnionym z VAT	13
<b>II. Jakie towary są objęte odwrotnym obciążeniem</b>	<b>13</b>
10. Czy sprzedaż samochodu na złom podlega opodatkowaniu u nabywcy	13
11. Na jakich zasadach jest opodatkowana sprzedaż zużytego sprzętu komputerowego firmie recyklingowej	14
12. Jak należy opodatkować sprzedaż odpadów lub surowców z tworzyw sztucznych	15
13. Jak udokumentować sprzedaż zużytego oleju silnikowego	16
14. Czy sprzedając maszynę na złom, trzeba naliczyć VAT	16
15. Czy sprzedaż makulatury jest objęta odwrotnym obciążeniem	18
16. Jak opodatkować sprzedaż biżuterii przez lombard	19
17. Jak opodatkować sprzedaż wyrobów ze stali	19
18. Czy skup baterii i akumulatorów podlega odwrotnemu obciążeniu	20
19. Kiedy zakup komputerów będzie podlegał opodatkowaniu u kupującego	20
20. Jak opodatkować sprzedaż złomu elektronicznego do punktu skupu	21
21. Czy dodatkowe usługi związane z nabyciem złomu również podlegają odwrotnemu obciążeniu	22
22. Jak rozliczyć zakup wyrobów stalowych wykorzystanych przy świadczeniu usług budowlanych	23
23. Jak opodatkować odpady z tworzyw sztucznych nabywane od rolników	24
24. Jak rozliczyć sprzedaż pieców centralnego ogrzewania na złom	24
25. Jak rozliczyć sprzedaż części transformatora	25

26. Czy sprzedaż wyrobów ze stali ocynkowanej podlega opodatkowaniu u nabywcy . . . . .	25
27. Czy powiat powinien naliczać VAT, gdy przekazuje samochody do stacji demontażu . . . . .	26
28. Jak powinien rozliczać VAT podatnik prowadzący skup zużytego sprzętu elektrycznego z gospodarstw domowych . . . . .	27
29. Jak opodatkować sprzedaż materiałów objętych odwrotnym obciążeniem, gdy nabywcą są podmioty nieposiadające osobowości prawnej . . . . .	28
30. Jak powinna zostać opodatkowana sprzedaż blachodachówki . . . . .	29
31. Jak opodatkować sprzedaż odpadów powstałych przy produkcji opakowań z metali . . . . .	30
32. Jak potwierdzić numer PKWiU sprzedawanego złomu . . . . .	30
33. Czy odsprzedaż zużytych opon gumowych należy zaklasyfikować jako odpad objęty odwrotnym obciążeniem. . . . .	31
34. Jak rozliczyć zakup złomu srebra . . . . .	31
35. Jak rozliczyć bezpłatne przekazanie odpadów do utylizacji. . . . .	32
36. Jak rozliczyć transakcję sprzedaży odpadów kartonowych, jeżeli nabywcą jest osoba prywatna . . . . .	33
37. Jak opodatkować sprzedaż wyrobów stalowych podmiotom zagranicznym . . . . .	34
38. Od sprzedaży których odpadów produkcyjnych VAT rozliczy nabywca. . . . .	35
39. Czy usługa recyklingu podlega nowym zasadom rozliczenia VAT. . . . .	36
40. Kiedy przy sprzedaży środków trwałych na złom można zastosować zwolnienie . . . . .	36
<b>III. Rozliczenie dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca . . . . .</b>	<b>37</b>
41. Jak zapisać w ewidencji dostawę, dla której podatnikiem jest nabywca . . . . .	37
42. Jak księgować fakturę oznaczoną jako odwrotne obciążenie . . . . .	38
43. Jakie są skutki nieprawidłowego rozliczenia VAT przez sprzedawcę i nabywcę . . . . .	40
44. Jak ma postąpić nabywca, gdy sprzedawca wystawił zwykłą fakturę zamiast faktury „odwrotne obciążenie” . . . . .	40
45. W jakim terminie podatnikowi przysługuje zwrot, gdy dokonuje tylko sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem. . . . .	41
46. Od jakiej kwoty kupujący musi naliczyć VAT . . . . .	42
47. Jak kupujący rozlicza VAT naliczony od zakupu złomu. . . . .	42
48. Czy przekazując nabyty towar na cele osobiste, należy rozliczyć podatek w ramach odwrotnego obciążenia . . . . .	43
49. Jak ująć w księgach rachunkowych zakup laptopów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji. . . . .	45
50. Czy należy rozliczyć VAT od wpłaconej zaliczki, gdy sprzedawca nie wystawił faktury zaliczkowej . . . . .	46
51. Jak ustalać podstawę opodatkowania w euro, gdy kupujemy towary objęte odwrotnym obciążeniem. . . . .	46
52. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów wysyłanych do nabywcy . . . . .	47
53. Jaki kurs waluty przyjąć dla dostaw towarów rozliczanych w miesięcznych okresach rozliczeniowych . . . . .	48

54. Czy dostawca towarów objętych odwrotnym obciążeniem może rozliczać się kwartalnie . . . .	49
55. Jak sprzedawca rozlicza VAT w deklaracji . . . . .	50
56. Jak nabywca rozlicza VAT w deklaracji . . . . .	50
57. Kiedy VAT odliczy nabywca, który rozlicza również VAT należny za sprzedawcę . . . . .	51
58. Czy podpisanie dodatkowej umowy o transport pozwala na odrębne rozliczenie usługi . . . . .	53
<b>IV. Dokumentowanie i korekta . . . . .</b>	<b>53</b>
59. Jak powinna wyglądać faktura zaliczkowa . . . . .	53
60. Czy trzeba wystawić fakturę zaliczkową, gdy dostawa jest w tym samym miesiącu . . . . .	55
61. Jak udokumentować zmianę zamówienia na towar objęty odwrotnym obciążeniem . . . . .	56
62. Czy sprzedawca ma obowiązek wystawienia faktury korygującej, jeżeli nie wskazał na fakturze daty dokonania dostawy . . . . .	57
63. Czy nabywca może uwzględnić przyznane skonto, gdy sprzedawca nie wystawił faktury korygującej . . . . .	58
64. Jak sprzedawca powinien rozliczyć zwrot towaru opodatkowanego na zasadzie odwrotnego obciążenia . . . . .	59
65. Jak sprzedawca powinien dokumentować dostawę, gdy VAT rozlicza kupujący . . . . .	59
66. Jak udokumentować sprzedaż mieszaną . . . . .	60
67. Jak rozliczyć korektę „in minus” dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca . . . . .	62
68. Jakie skutki wywołuje zwrot towaru opodatkowanego na zasadzie odwrotnego obciążenia. . .	63
69. Jak sprzedawca powinien rozliczyć korektę . . . . .	63
70. Jak nabywca rozlicza faktury korygujące dotyczące sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem, gdy stwierdzono braki ilościowe w dostawie . . . . .	64
71. Czy uzyskanie oświadczenia od klienta jest obowiązkowe . . . . .	65
72. Czy trzeba będzie korygować rozliczenie, gdy wskutek udzielenia rabatu zmniejszy się wartość jednolitej gospodarczo transakcji . . . . .	65
73. Jak korygować rozliczenie zaliczki, gdy zmieni się osoba zobowiązana do rozliczenia VAT . . .	66
74. Jak korygować rozliczenie, gdy zmieni się status nabywcy jako podatnika VAT . . . . .	66
75. Czy w związku ze sprzedażą samochodu na złom należy skorygować podatek odliczony przy jego zakupie . . . . .	67
76. Czy pomyłkowe wystawienie faktury ze stawką 23% zobowiązuje do zapłaty wykazanego na fakturze podatku . . . . .	68
77. Jakie są konsekwencje odliczenia VAT z faktury dokumentującej sprzedaż niepodlegającą VAT . . . . .	70
78. Jak nabywca powinien dokumentować zakup towarów opodatkowanych na zasadzie odwrotnego obciążenia . . . . .	71
79. Czy obowiązek korekty odliczonego VAT z niezapłaconej faktury dotyczy również nabywcy, który rozlicza VAT za sprzedawcę . . . . .	72
80. Jak korygować fakturę, w której zastosowano stawkę 23% zamiast „np.” . . . . .	73
81. Kiedy należy rozliczyć fakturę korygującą, gdy zawyżono VAT . . . . .	74

82. Jak sprzedawca powinien skorygować rozliczenie w deklaracji, gdy błędnie zastosował stawkę 23% . . . . .	76
83. Czy na fakturze dokumentującej dostawę towarów objętych odwrotnym obciążeniem można wpisywać tylko „np.” . . . . .	76
84. W jaki sposób wykazać na fakturze koszt transportu towaru . . . . .	77
85. W jakim terminie należy wystawiać fakturę dokumentującą dostawę z odwrotnym obciążeniem . . . . .	79
86. Kiedy dokumentować zaliczki na dostawy objęte odwrotnym obciążeniem . . . . .	80
87. Jak korygować sprzedaż objętą odwrotnym obciążeniem, która została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej ze stawką 23%. . . . .	80
88. Czy obowiązkowe jest zamieszczanie numeru PKWiU na fakturze dokumentującej sprzedaż objętą odwrotnym obciążeniem. . . . .	82
<b>V. Krajowe informacje podsumowujące . . . . .</b>	<b>84</b>
89. Kto będzie składał krajowe informacje podsumowujące . . . . .	84
90. Jakie dane trzeba będzie podać w informacji podsumowującej. . . . .	84
91. Od czego zależy, że będziemy składać miesięczne lub kwartalne informacje podsumowujące. . . . .	85
92. Czy podatnik musi składać „zerowe” informacje podsumowujące . . . . .	85
93. Czy do korekty VAT-27 należy dołączyć pisemne wyjaśnienie jej przyczyn. . . . .	86
94. Czy w korekcie informacji podsumowującej należy podawać wszystkie dane czy tylko korygowane . . . . .	88
95. Jak wpisywać kwoty do VAT-27. . . . .	89
96. Jak złożyć zaległą informację podsumowującą . . . . .	90
97. Czy trzeba wykazać zaliczki w informacji podsumowującej . . . . .	90
98. Jak w informacji podsumowującej wykazać korektę związaną z udzieleniem rabatu . . . . .	91
99. Czy za czerwiec trzeba już złożyć informację podsumowującą . . . . .	93
100. Czy nabywca towarów z załącznika nr 11 będzie składał VAT-27. . . . .	93
<b>Nowy wykaz towarów objętych od 1 lipca 2015 r. odwrotnym obciążeniem . . . . .</b>	<b>94</b>
<b>Odwrotne obciążenie w interpretacjach organów podatkowych . . . . .</b>	<b>98</b>
<b>Odwrotne obciążenie – przewodnik po zmianach . . . . .</b>	<b>108</b>



# 100 pytań o odwrotne obciążenie

## I. OSOBY ZOBOWIĄZANE DO ROZLICZENIA VAT OD DOSTAWY TOWARÓW Z ZAŁĄCZNIKA NR 11 DO USTAWY

### 1. Kiedy nabywca jest obowiązany rozliczyć VAT od zakupu złomu

**Od 1 lipca 2015 r. wracam do zwolnienia z VAT. Prowadzę firmę budowlaną. Kupuję towary, które opodatkowywałam na zasadzie odwrotnego obciążenia. Czy nadal będę miała taki obowiązek?**

Nie, od 1 lipca 2015 r. podatnicy zwolnieni z VAT nie będą rozliczać podatku za sprzedawcę na zasadzie odwrotnego obciążenia.

Od 1 lipca 2015 r. zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 ustawy o VAT rozliczenie VAT przez nabywcę nastąpi, jeśli:

- dostawca jest czynnym podatnikiem VAT,
- nabywca jest podatnikiem VAT czynnym,
- dostawa:
  - dotyczy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT i
  - nie stanowi dostawy towarów objętej zwolnieniem z opodatkowania na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT (odnosi się to do zwolnienia z VAT obejmującego dostawy towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów dostawcy nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego) lub zwolnionej na podstawie art. 122 ustawy (złoto inwestycyjne).

Jeśli więc dostawcą jest czynny podatnik VAT, a Pani jest podatnikiem zwolnionym, to od 1 lipca 2015 r. VAT od dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy rozliczy sprzedawca.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

### 2. Czy podatnik zwolniony z VAT powinien rozliczyć VAT, gdy przed 1 lipca 2015 r. wpłacił zaliczkę

**Jak powinien postąpić podatnik VAT zwolniony od podatku, który przed 1 lipca 2015 r. wpłacił 30% zaliczki na zakup prętów metalowych? Dostawa będzie miała miejsce w sierpniu.**

**Podatnik powinien rozliczyć VAT na dotychczasowych zasadach, czyli naliczyć VAT należny.**

Od 1 lipca 2015 r. podatnik zwolniony z VAT nie będzie miał obowiązku rozliczenia VAT. Wyjątkiem są dostawy, w przypadku których zaliczka była wpłacona przed 1 lipca 2015 r., a dostawa ma miejsce już po 30 czerwca 2015 r. (art. 3 ustawy zmieniającej). W takiej sytuacji VAT od dostawy rozliczany jest na zasadach obowiązujących do 30 czerwca 2015 r.

Do 30 czerwca 2015 r. z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT wynika, że podatek od dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT rozlicza nabywca będący podatnikiem, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT. Nabywcą tym może być zarówno podatnik VAT czynny, jak i podatnik zwolniony

z VAT. Ponieważ do dostawy dokonanej na rzecz podatnika mają zastosowanie zasady obowiązujące do 30 czerwca 2015 r., więc w odniesieniu do tej transakcji staje się zobowiązanym do rozliczenia VAT należnego.

Transakcję nabycia złomu należy wykazać w deklaracji podatkowej VAT-9M składanej w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym – w odniesieniu do nabytych towarów – powstał obowiązek podatkowy (art. 99 ust. 9 ustawy o VAT). W deklaracji tej nabywca powinien wykazać podstawę opodatkowania wraz z kwotą podatku należnego z tytułu dostawy złomu, dla której jest podatnikiem. U podatnika VAT zwolnionego podatek należny nie przekształca się w podatek naliczony. Wobec tego z deklaracji VAT-9M wynika jedynie kwota VAT do zapłaty (nie występuje natomiast kwota podatku naliczonego). Transakcja ta nie powoduje utraty statusu podatnika VAT zwolnionego. Nabywca nie musi też rejestrować się jako podatnik VAT czynny.

### PRZYKŁAD

Podatnik zwolniony z VAT ze względu na obroty na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT nabył od podatnika VAT czynnego złom na kwotę 5000 zł (bez VAT). Dostawa nastąpiła 27 lipca 2015 r. Zaliczka została wpłacona w czerwcu 2015 r.

Nabywca 10 lipca 2015 r. otrzymał fakturę uproszczoną (bez stawki i kwoty VAT) wystawioną przez dostawcę 8 lipca 2015 r. Faktura zawierała wyrazy „odwrotne obciążenie”. Dostarczony towar podlega opodatkowaniu według stawki 23%.

U nabywcy obowiązek podatkowy w odniesieniu do tej czynności powstał w czerwcu w stosunku do zaliczki i w lipcu w stosunku do pozostałej części (data dostawy towarów). Transakcję tę nabywca powinien wykazać w deklaracji VAT-9M składanej za czerwiec 2015 r. i lipiec 2015 r.

### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605
- art. 3 ustawy z 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych – Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 3. Kiedy sprzedawca nalicza VAT po zmianach od 1 lipca 2015 r.

**Prowadzę hurtownię materiałów budowlanych. Sprzedaję również elementy stalowe, które podlegają opodatkowaniu na zasadzie odwrotnego obciążenia. Jak po 1 lipca 2015 r. zmienią się dla mnie zasady rozliczeń? Kiedy nie muszę naliczać VAT?**

**Odwrotne obciążenie będzie miało zastosowanie tylko wtedy, gdy nabywca będzie podatnikiem VAT czynnym. W pozostałych przypadkach musi Pan naliczyć VAT.**

Warunki określające, kiedy w ogóle stosuje się mechanizm odwrotnego obciążenia w stosunku do towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, przewidziane są w art. 17 ust. 1 pkt 7 tej ustawy.

Do 30 czerwca 2015 r. brzmienie tego przepisu odnosi się do następujących trzech warunków, które muszą być spełnione łącznie, aby to nabywca towarów był zobowiązany rozliczyć VAT należny:

- a) dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15,
- c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2.

Od 1 lipca 2015 r. nadal będą obowiązywać trzy warunki, ale dwa z nich zostaną zmienione. Od 1 lipca 2015 r. zmianom ulegną przywołane warunki wskazane w pkt 7 lit. b) oraz lit. c).

Po zmianie art. 17 ust. 1 pkt 7 lit. b) zostało wprowadzone zastrzeżenie, że nabywcą musi być podatnik, który jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Ustawodawca postanowił o zawężeniu stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia tylko do sytuacji, gdy nabywcą tych towarów jest podatnik VAT czynny. Oznacza to, że zasada odwrotnego obciążenia będzie miała zastosowanie, gdy zarówno sprzedawca, jak i nabywca będą zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni.

**PRZYKŁAD**

Spółka A (zarejestrowany czynny podatnik VAT) trudni się hurtową i detaliczną sprzedażą materiałów budowlanych, w tym różnego rodzaju blach, prętów i innych wyrobów stalowych. W swoim asortymencie spółka A posiada m.in. pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej. Wyroby te są sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 24.31.10.0. Zatem zarówno w dotychczasowym, jak i w przyszłym stanie prawnym odnajdziemy je w załączniku nr 11 do ustawy o VAT. Założmy, że spółka A dokonuje sprzedaży tych towarów na rzecz:

- osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, czyli w ogóle niebędącej podatnikiem VAT – zatem zarówno dotychczas, jak i od 1 lipca 2015 r. spółka A rozliczy VAT na zasadach ogólnych, czyli wystawi fakturę/paragon z wykazaną kwotą podatku, ujmie transakcję w swojej miesięcznej/kwartalnej deklaracji VAT itd. Nie ma tu mowy o odwrotnym obciążeniu;
- spółki B – firmy budowlanej będącej czynnym podatnikiem VAT – w tym przypadku nowe przepisy również nie spowodują zmian, tj. spółka B nadal będzie podatnikiem z tytułu omawianych dostaw, według zasady odwrotnego obciążenia, tj. rozliczy je w odpowiednich polach swojej miesięcznej/kwartalnej deklaracji VAT. Spółka A wystawi fakturę bez kwoty podatku;
- osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w zakresie usług remontowych, aczkolwiek ze względu na niskie obroty korzystającej z podmiotowego zwolnienia z VAT, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT – tego właśnie przypadku dotyczy zmiana przepisów. W stanie prawnym obowiązującym do 30 czerwca 2015 r. osoba ta musi złożyć szczególnego rodzaju deklarację VAT-9M i rozliczyć podatek należny (spółka A wystawiła fakturę bez kwot podatku). Po zmianie przepisów dostawa będzie rozliczana na zasadach ogólnych, tj. spółka A wystawi fakturę z kwotą VAT i rozliczy należny podatek w swojej miesięcznej/kwartalnej deklaracji VAT.

**PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 4. Jak sprawdzić, czy kupujący jest czynnym podatnikiem

**Czy w związku ze zmianą przepisów jestem w stanie sprawdzić, czy mój klient jest podatnikiem VAT czynnym? Czy muszę polegać tylko na jego oświadczeniu?**

**Może Pan wystąpić do urzędu o potwierdzenie, czy kontrahent jest czynnym podatnikiem. Nie jest to jednak obowiązkowe. Jeśli nie zrobi Pan tego, to trzeba bazować na oświadczeniu kontrahenta. MF planuje udostępnienie od 1 lipca 2015 r. on-line aktualnej bazy podatników VAT czynnych.**

Po zmianie przepisów dokonujący dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT będzie musiał dokładniej weryfikować swoich kontrahentów. Będzie musiał ustalić nie tylko to, czy nabywca jest w ogóle podatnikiem VAT, tj. w szczególności czy prowadzi działalność gospodarczą, ale także to, czy nie korzysta z ustawowych zwolnień z VAT o charakterze podmiotowym lub przedmiotowym. Na tę okoliczność weryfikację statusu nabywcy ułatwić może wprowadzana przez MF baza on-line, za pomocą której będzie można potwierdzić status podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni. Wyszukiwarka ma być dostępna od 1 lipca 2015 r.

Podatnik może też na podstawie art. 96 ust. 13 ustawy wystąpić do naczelnika urzędu skarbowego o potwierdzenie statusu nabywcy. Jak wynika z tego przepisu:

**§** *Na wniosek zainteresowanego naczelnik urzędu skarbowego jest obowiązany potwierdzić, czy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony. Zainteresowanym może być zarówno sam podatnik, jak i osoba trzecia mająca interes prawny w złożeniu wniosku.*

Stosowanie tej metody jest czasochłonne. Dlatego w praktyce wielu dostawców żąda od swoich klientów stosownych oświadczeń. Jest to najprostszy sposób ustalenia statusu nabywcy. Nie daje jednak 100%

pewności, jaki jest jego status. Taką pewność da wyszukiwarka MF po bazie podatników VAT zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni w Polsce. Ma zacząć działać 1 lipca 2015 r.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 5. Czy sprzedawcy przysługuje ochrona, gdy nabywca błędnie wskaże swój status jako podatnika VAT

**Czy nowe przepisy przewidują ochronę dla sprzedawcy, gdy nabywca wprowadzi go w błąd co do swojego statusu jako podatnika VAT czynnego?**

**Nowe przepisy przewidują ochronę, ale tylko dla sprzedawcy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy.**

Specjalną ochronę otrzymali tylko sprzedawcy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT, czyli:

- poz. 28a – komputerów przenośnych, takich jak: tablety, notebooki, laptopy,
- poz. 28b – telefonów komórkowych, w tym smartfonów,
- poz. 28c – konsol do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałych urządzeń do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów.

Zgodnie z nowym przepisem (art. 17 ust. 2a ustawy o VAT) sprzedawca nie będzie miał obowiązku rozliczenia podatku z tytułu dostawy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT (czyli sprzętu elektronicznego), dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 podatnikiem jest nabywca, gdy:

- podjął wszelkie niezbędne środki w celu rzetelnego rozliczenia dostawy, a po jej dokonaniu ustalono, że wskutek działania podmiotu uczestniczącego w tej dostawie jako nabywca nie były spełnione przesłanki określone w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, a
- o działaniu kupującego przy zachowaniu należytej staranności nie wiedział lub nie mógł wiedzieć.

Przepis ten będzie się stosował pod warunkiem, że zapłata należności z tytułu dostawy towarów nastąpi z rachunku płatniczego nabywcy, w tym przy użyciu karty płatniczej lub podobnego instrumentu płatniczego, o ile umożliwiają one dokonującemu dostawy towarów identyfikację składającego zlecenie płatnicze.

Jeżeli zatem okaże się np., że kupujący nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik, a sprzedawca działał racjonalnie i ostrożnie (np. prosił nabywcę o stosowne oświadczenie co do jego statusu oraz żądał zapłaty przelewem, a nie w gotówce), to nie będzie zobowiązany do rozliczenia podatku od takiej transakcji. Obowiązek ten nadal będzie ciążył na nabywcy towarów. Na tę okoliczność w art. 108 ustawy o VAT wprowadzono sankcyjny ust. 4, mówiący wprost, że w takim przypadku do zapłaty podatku jest obowiązany podmiot, który nabył towary.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7, ust. 2a–2b ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 6. Czy limit 20 000 zł dotyczy wszystkich towarów wymienionych w załączniku nr 11

**Sprzedają wyroby stalowe. Czy od 1 lipca kupujący rozliczy VAT, jeśli wartość transakcji przekroczy 20 000 zł?**

**Nie, nowe regulacje dotyczą tylko dostawców towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy.**

Dla grupy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT, czyli:

- poz. 28a – komputerów przenośnych, takich jak: tablety, notebooki, laptopy,

- poz. 28b – telefonów komórkowych, w tym smartfonów,
- poz. 28c – konsol do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałych urządzeń do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów

wprowadzono jeszcze jeden warunek, kiedy to nabywca rozliczy VAT za sprzedawcę. Dostawa ma odbyć się w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, której wartość przekracza 20 000 zł. Jest to kwota netto.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7, ust. 1c–1g ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 7. Jak ustalić, że dostawa towarów odbywa się w ramach jednolitej gospodarczo transakcji

**Sprzedaję sprzęt komputerowy. Czy do ustalenia, że ma zastosowanie odwrotne obciążenie, wystarczy przyjąć kwoty z faktury, której dotyczy dana dostawa?**

**Nie, nie wystarczy, gdyż jednolita gospodarczo transakcja może dotyczyć dostaw dokumentowanych kilkoma fakturami.**

Mechanizm odwrotnego obciążenia znajdzie zastosowanie do dostaw telefonów komórkowych (w tym smartfonów), komputerów przenośnych, takich jak: tablety, notebooki, laptopy itp., oraz konsol do gier wideo, dokonanych w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, jeżeli łączna wartość tych towarów przekracza, bez kwoty podatku, 20 000 zł.

Jest oczywiste, że tak nieostre pojęcie, jak „jednolita gospodarczo transakcja”, w praktyce z pewnością będzie budzić liczne wątpliwości interpretacyjne i może prowadzić do sporów z organami podatkowymi. Wychodząc naprzeciw tym problemom, ustawodawca postanowił wprowadzić definicję tego pojęcia. Ma ona pozwolić na weryfikację warunku stosowania limitu w sposób obiektywny, z uwzględnieniem całości kształtu występujących w danej sytuacji okoliczności.

Za **jednolitą gospodarczo transakcję** uznaje się transakcję obejmującą umowę, jeżeli w ramach tej umowy występuje jedna lub więcej dostaw wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT, nawet jeśli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawiana jest jedna lub więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy (art. 17 ust. 1d ustawy o VAT).

Za jednolitą gospodarczo transakcję będzie uznawana również transakcja obejmująca więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegają od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami wymienionymi w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT (art. 17 ust. 1e ustawy o VAT).

#### PRZYKŁAD

Spółka A prowadzi działalność w zakresie sprzedaży sprzętu elektronicznego. Spółka B zamówiła u niej dla swoich pracowników 80 sztuk tabletów, każdy o wartości netto 500 zł. Spółka A nie ma jednak tylu urządzeń w magazynie, zatem strony umówiły się, że tablety będą wysyłane i fakturowane partiami (20 sztuk od razu, 30 sztuk po tygodniu i kolejne 30 za dwa tygodnie).

W takiej sytuacji wszystkie trzy dostawy stanowią jednolitą gospodarczo transakcję w rozumieniu art. 17 ust. 1d ustawy o VAT. Poszczególne partie tabletów mają wprowdzenie wartości 10 000 zł, 15 000 zł oraz 15 000 zł (a więc niższe niż próg 20 000 zł), ale tylko ze względów technicznych (brak towarów) doszło do wysyłki partiami. Zastosowanie znajdzie zatem mechanizm odwrotnego obciążenia.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7, ust. 1c–1g ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 8. Jak rozliczać dostawy, gdy przed 1 lipca 2015 r. wpłacono zaliczkę na zakup towarów, które nie podlegały odwrotnemu obciążeniu

**Zawarłem umowy o dostawy laptopów podpisane przed 1 lipca 2015 r., na które klient wpłacił zaliczki przed zmianą przepisów. Jednak dostawy będą miały miejsce w lipcu albo później. Od zaliczki naliczyłem VAT. Od 1 lipca 2015 r. takie dostawy będą podlegały odwrotnemu obciążeniu. Jak je rozliczyć po zmianie przepisów?**

**Jeżeli będą spełnione warunki, aby te dostawy podlegały odwrotnemu obciążeniu, od 1 lipca 2015 r. należy je opodatkować według tych zasad. Dotyczy to również zaliczek wpłaconych przed 1 lipca 2015 r.**

Ustawodawca przewidział regulacje przejściowe dotyczące nowo wprowadzonego limitu 20 000 zł, od którego to progu, w przypadku dostawy sprzętu elektronicznego (poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT), będzie miał zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia.

I tak, zgodnie z art. 4 ustawy zmieniającej ustawę o VAT, w przypadku zawarcia przed 1 lipca 2015 r. umowy lub umów, w ramach których występują dostawy towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT, nowe przepisy art. 17 ust. 1c–1e ustawy o VAT (a więc przepisy mówiące o limicie 20 000 zł, definicji jednolitej gospodarczo transakcji itp.) stosuje się odpowiednio do tych dostaw dokonanych od 1 lipca 2015 r., jeżeli łączna wartość tych dostaw, bez kwoty podatku, przekracza od 1 lipca 2015 r. kwotę 20 000 zł. Oznacza to, że na limit kwotowy warunkujący objęcie mechanizmem odwrotnego obciążenia sprzętu elektronicznego składają się jedynie dostawy zrealizowane od 1 lipca 2015 r.

Ponadto w przypadku uiszczenia przed 1 lipca 2015 r. całości lub części zapłaty na poczet dostawy towarów, która będzie realizowana od 1 lipca 2015 r. i w starym stanie prawnym nie podlegała *reverse charge*, ale w nowym będzie już objęta tym mechanizmem (chodzi tu o nowe towary, które znajdują się w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, a więc np. dodatkowe towary ze stali, złoto w postaci surowca lub półproduktu, dostawy powyżej limitów kwotowych telefonów komórkowych, komputerów przenośnych oraz konsol do gier), dostawa towarów, w odróżnieniu od przyjętego wstępnie sposobu rozliczenia zaliczki jeszcze przez dostawcę, objęta będzie mechanizmem odwrotnego obciążenia (art. 3 ustawy zmieniającej). Wystąpi konieczność dokonania korekt VAT, ale na bieżąco, w rozliczeniu za okres, w którym dostawa zostanie zrealizowana.

### PRZYKŁAD

Spółka A handluje sprzętem elektronicznym, czyli towarami, które dopiero od 1 lipca 2015 r. znajdują się w załączniku nr 11 do ustawy o VAT. Spółka B (czynny podatnik VAT) w maju 2015 r. zamówiła partię towarów o wartości 100 000 zł. Towary zostaną dostarczone w sierpniu 2015 r.

W maju 2015 r. dostawa sprzętu elektronicznego nie podlegała jeszcze mechanizmowi *reverse charge*, zatem spółka A po otrzymaniu zaliczki rozliczyła VAT na zasadach ogólnych, tj. wystawiła fakturę zaliczkową z kwotą podatku i wykazała ją w deklaracji VAT za maj. W związku z objęciem sprzętu elektronicznego załącznikiem nr 11 do ustawy o VAT dostawa towarów i rozliczenie transakcji będą realizowane na zasadzie *reverse charge*. W deklaracji za sierpień 2015 r. spółka wykaże zatem dostawę bez kwoty podatku i jednocześnie dokona na bieżąco korekty podatku wykazanego w maju 2015 r. Przepisy przejściowe tego nie regulują, ale jak należy przypuszczać, powinna wystawić korektę do faktury zaliczkowej, w której pierwotnie wykazała podatek. Równolegle, w deklaracji za sierpień 2015 r., spółka B, będąc podatnikiem z tego tytułu, rozliczy nabycie towarów.

Wprowadzone przepisy przejściowe niewątpliwie powinny ułatwić podatnikom rozliczanie ww. transakcji dzięki jednoznacznemu wskazaniu sposobu rozliczenia podatku. Korekty dokonane przez sprzedawcę i nabywcę będą odbywały się na bieżąco, zatem nie będą wiązały się z żadnymi konsekwencjami podatkowymi dla tych podmiotów.

### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7, ust. 1c–1g ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605



## 9. Jak według nowych zasad rozliczyć dostawę, gdy klient, który złożył zamówienie przed 1 lipca 2015 r., jest podatnikiem zwolnionym z VAT

**Mam kilku stałych klientów, którzy są podatnikami zwolnionymi z VAT. Jak mam rozliczyć dostawę, gdy zamówienia złożono przed 1 lipca 2015 r. i wpłacono zaliczki? Kiedy korygować rozliczenie?**

W tym przypadku nie ma konieczności korygowania rozliczenia. Odbędzie się ono na dotychczasowych zasadach. To kupujący rozliczy VAT.

Według regulacji przejściowych (art. 3 ustawy nowelizującej ustawę o VAT) w przypadku uiszczenia przed 1 lipca 2015 r. całości lub części zapłaty na poczet dostawy towarów, która będzie realizowana od 1 lipca 2015 r. i w starym stanie prawnym podlegała jeszcze *reverse charge*, ale w nowym nie będzie już objęta tym mechanizmem (sprzedaż na rzecz podatnika zwolnionego z VAT, czyli niebędącego czynnym podatnikiem VAT), dostawa towarów, podobnie jak wniesiona zaliczka, objęta będzie mechanizmem odwrotnego obciążenia, czyli zostanie rozliczona na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że kupujący będzie rozliczał VAT od tej dostawy.

### PRZYKŁAD

Spółka A prowadzi sprzedaż wyrobów miedzianych, czyli towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT. W maju 2015 r. spółka B złożyła zamówienie na określoną ilość tych towarów i uiściła zaliczkę. Dostawa towarów będzie miała miejsce dopiero w sierpniu 2015 r. Spółka A jest czynnym podatnikiem VAT, natomiast spółka B, ze względu na niewielkie obroty, korzysta ze zwolnienia podmiotowego z VAT. Uiszczenie zaliczki w maju 2015 r., czyli jeszcze w dotychczasowym stanie prawnym, spowoduje konieczność rozliczenia VAT przez spółkę B, tj. nabywcę towarów. Spółka A wystawi zatem fakturę zaliczkową bez kwoty podatku. Spółka B złoży deklarację VAT-9M za maj 2015 r. i uiści wyliczoną kwotę podatku. Mając na uwadze regulacje przejściowe, sama dostawa towarów, tj. rozliczenie pozostałej kwoty należnej za dostawę, również zostanie dokonana według mechanizmu odwrotnego obciążenia. W konsekwencji spółka B złoży deklarację VAT-9M również za sierpień 2015 r., w której jako podatnik rozliczy dostawę.

### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## II. JAKIE TOWARY SĄ OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM

### 10. Czy sprzedaż samochodu na złom podlega opodatkowaniu u nabywcy

**Oddałam na złom samochód wykorzystywany w działalności gospodarczej jako środek trwały. Chciałam wystawić fakturę z 23% VAT, lecz nabywca się nie zgadza i żąda faktury z odwrotnym obciążeniem. Czy mogę udokumentować tę sprzedaż w taki sposób?**

Tak, ma Pani obowiązek udokumentować dostawę samochodu fakturą bez danych dotyczących stawki i kwoty podatku, ale zawierając adnotację „odwrotne obciążenie”, gdy nabywcą jest stacja demontażu lub przedsiębiorca prowadzący punkt zbierania pojazdów.

W niektórych przypadkach podatnikami z tytułu dostaw towarów są nabywcy, tj. dochodzi do tzw. odwrotnego obciążenia. Warunki, jakie muszą być spełnione, aby taka sytuacja miała miejsce, określa – w przypadku transakcji dokonywanych między polskimi podatnikami – art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT.

Jednym z warunków stosowania art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT jest, aby przedmiotem dostawy były towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy o VAT.

Do towarów, których dotyczy art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, należą m.in. wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające (PKWiU 38.11.49.0). Grupowanie to obejmuje m.in. zużyte samochody, co potwierdziło Ministerstwo Finansów w opublikowanej broszurze pt. *Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 26 lipca 2013 r.* Można w niej przeczytać, że:



(...) w grupowaniu tym znajduje się m.in. zużyty sprzęt gospodarstwa domowego (np. lodówki, pralki, odkurzacze, kuchenki, telewizory, radia), zużyta elektronika użytkowa (np. komputery, monitory, laptopy itp.), zużyte transformatory, silniki, zużyte samochody, wagony kolejowe itp.

Oznacza to, że podatnikami z tytułu dostaw samochodów mogą być nabywcy.

Pojawia się pytanie, kiedy pojazdy samochodowe należy klasyfikować jako wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające (PKWiU z 2008 r. 38.11.49.0).

W ten sposób klasyfikowane są pojazdy samochodowe sprzedawane właściwym firmom recyklingowym, tj. przedsiębiorcy prowadzącemu stację demontażu lub przedsiębiorcy prowadzącemu punkt zbierania pojazdów. Firmy te działają na podstawie przepisów ustawy z 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 140). W innych przypadkach pojazdy samochodowe są klasyfikowane w grupowaniu PKWiU o symbolu 29.1 (grupowanie to obejmuje pojazdy samochodowe, z wyłączeniem motocykli), gdyż jako sprzedawane innym podmiotom niż wymienione nie mogą być uznane za przeznaczone do złomowania.

#### Stosowanie odwrotnego obciążenia do sprzedaży samochodów na złom

Status nabywcy	Stosowanie odwrotnego obciążenia
Przedsiębiorca prowadzący stację demontażu	TAK, jeżeli są spełnione pozostałe warunki
Przedsiębiorca prowadzący punkt zbierania pojazdów	TAK, jeżeli są spełnione pozostałe warunki
Inny nabywca	NIE

Zatem odpowiedź na pytanie zależy od tego, kto jest nabywcą samochodu. I tak:

- 1) jeżeli nabywcą jest przedsiębiorca prowadzący stację demontażu lub przedsiębiorca prowadzący punkt zbierania pojazdów (skoro sprzedała Pani samochód „na złom”, jest to zdecydowanie bardziej prawdopodobny scenariusz) – to on jest podatnikiem z tytułu dostawy samochodu, a więc dostawę samochodu na złom powinna Pani udokumentować fakturą bez danych dotyczących stawki i kwoty podatku (art. 106e ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT), za to z wyrazami „odwrotne obciążenie” (art. 106e ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT);
- 2) jeżeli nabywcą jest inny podmiot – to Pani jest podatnikiem z tytułu dostawy omawianego samochodu, a więc jego dostawę powinna Pani udokumentować zwykłą fakturą zawierającą VAT obliczony według stawki 23%.

#### PODSTAWA PRAWNA:

- art. 17 ust. 1 pkt 7 w zw. z załącznikiem nr 11, art. 106e ust. 1 pkt 18 oraz art. 106e ust. 4 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 605

## 11. Na jakich zasadach jest opodatkowana sprzedaż zużytego sprzętu komputerowego firmie recyklingowej

**Chcemy sprzedać za 153 zł zużyty sprzęt komputerowy, tj.: monitory z porysowanymi matrycami, uszkodzone podzespoły, uszkodzone modemy. Firma, która kupi od nas ten sprzęt,**