

ANETA SZWĘCH

JAK USTALIĆ PRAWIDŁOWY KURS WALUTY

DLA ROZLICZEŃ VAT

ISBN 978-83-7440-635-2



1. Według jakiego kursu waluty przeliczać faktury wystawione w walucie obcej potwierdzające sprzedaż usług poza granicami kraju	4
2. Czy faktura sprzedaży wystawiona przed terminem może decydować o kursie waluty	5
3. Czy trzeba przeliczać kwotę otrzymanej zapłaty, gdy cena jest ustalona w złotych i w walucie obcej	6
4. W jaki sposób określać kursy walut przy krajowych fakturach zaliczkowych i fakturach końcowych	7
5. Według jakiego kursu waluty należy przeliczać fakturę korygującą „in plus”	9
6. Według jakiego kursu waluty należy przeliczać zbiorczą fakturę korygującą	11
7. Według jakiego kursu waluty należy przeliczać zmniejszenie podstawy opodatkowania przy WNT	12
8. Jak ustalać kursy walut, gdy fakturę wystawia zagraniczny kontrahent	13
9. Jak ustalać kursy walut w przypadku WNT, na poczet którego nabywca przekazał zaliczkę	15
10. Czy kupujący może samodzielnie ustalić kwotę VAT, gdy sprzedawca określił ją tylko w walucie obcej	17

Jak ustalić prawidłowy kurs waluty dla rozliczeń VAT

Podatnicy dokonujący transakcji sprzedaży lub zakupu wyrażonych w walutach obcych nie mają dowolności w wyborze sposobu przeliczania ich na złote. Przeliczenie to decyduje bowiem o wysokości podstawy opodatkowania, a w konsekwencji może też przesądzać o wysokości podatku należnego i naliczonego, np. w przypadku importu usług lub WNT. Zasady, którymi należy się kierować przy wycenie tych transakcji dla celów VAT, wynikają z art. 31a ustawy o VAT. Generalnie kurs waluty stosowany do przeliczenia transakcji wyrażonej w walucie obcej jest związany albo z datą poprzedzającą dzień powstania obowiązku podatkowego, albo z datą poprzedzającą dzień wystawienia faktury – w przypadku gdy faktura została wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego.

Zasada I

W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są podane w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według (art. 31a ust. 1 ustawy o VAT):

- kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego albo
- ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; wówczas waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Wybór należy do podatnika.

Zasada II

Jeśli podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, nie stosuje zasady I. Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania podane na tej fakturze w walucie obcej są przeliczane na złote według:

- kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury albo
- ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Zasada ta wynika z art. 31a ust. 2 ustawy o VAT i zdaniem MF nie ma zastosowania do faktur wystawianych przez zagranicznych kontrahentów (patrz pytanie 8).

Zasady szczególne

Przewidziano również dwie zasady szczególne. Mają zastosowanie do importu i usług wstępu na imprezy masowe. Dlatego należności z tytułu importu towarów są przeliczane na złote zgodnie z przepisami celnymi. Tak stanowi art. 31a ust. 3 ustawy o VAT.