

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



TSUE rozstrzygnie, czy obowiązek podatkowy w VAT powstający w dacie wykonania świadczenia, a nie w dacie otrzymania płatności, jest zgodny z prawem Unii

Tax Alert 34/2017

Szanowni Państwo,

kolejne zapytanie o wiążącą wykładnię przepisów unijnych w zakresie VAT trafiło do Trybunału Sprawiedliwości UE z Niemiec. Tamtejszy Federalny Trybunał Skarbowy (Bundesfinanzhof) postanowieniem z 21 czerwca br. (sygn. akt: V R 51/16) zwrócił się do unijnego sądu o rozstrzygnięcie, czy nienegowane od wielu lat rozwiązanie, zgodnie z którym większość podatników VAT rozlicza podatek należny wg daty wykonania świadczenia, a nie wg daty otrzymania płatności od swoich kontrahentów, jest zgodne z prawem Unii. Konieczność rozliczania podatku już w dacie dokonania dostawy lub wykonania usługi, ale jeszcze przed otrzymaniem zapłaty, powoduje, że to podatnik przejściowo finansuje koszt należnego podatku. Tymczasem wg wspólnego systemu podatku od wartości dodanej takie obciążenie – nawet przejściowo – nie powinno wystąpić.

Sprawa, w związku z którą powstało zapytanie do Trybunału, dotyczy niemieckiej podatniczki, która wykonuje działalność w zakresie pośrednictwa przy kontraktach zawodników z klubami piłki nożnej. Jej wynagrodzenie jest bardzo często uzależnione od osiągnięcia określonych wyników przez poleconego zawodnika w przyszłości. Naczelnik niemieckiego urzędu skarbowego zażądał tymczasem finalnego rozliczenia VAT w dacie zakończenia negocjacji i podpisania poszczególnych kontraktów uznając, że na ten moment usługa została wykonana i VAT stał się należny. Sytuacja jest zbliżona do tej, którą obserwujemy przy sprzedaży w systemie ratalnym lub np. przy niektórych formach leasingu. Skoro dostawa towaru następuje na długo przed otrzymaniem całości wynagrodzenia przez dostawcę, to musi on już w dacie tej dostawy rozliczyć cały należny VAT.

Rozstrzygnięcie tej sprawy może być niezwykle ciekawe, głównie z uwagi na to, że przed TSUE trafił całkiem niedawno spór o sposób rozliczeń właśnie umów najmu lub leasingu przewidujących różne rodzaje opcji wykupu używanego towaru (por. wyrok w sprawie C-164/16). Trybunał przesądził, że badać należy każdorazowo faktyczną intencję stron umowy oraz jej racjonalne ekonomiczne skutki – jeśli w umowie najmu lub leasingu de facto przewidziano przeniesienie własności, lecz jedynie odroczone w czasie, to uznać należy, że dostawa towaru miała miejsce już w chwili przekazania towaru do używania i cały VAT od tej transakcji jest należny również w tym samym momencie.

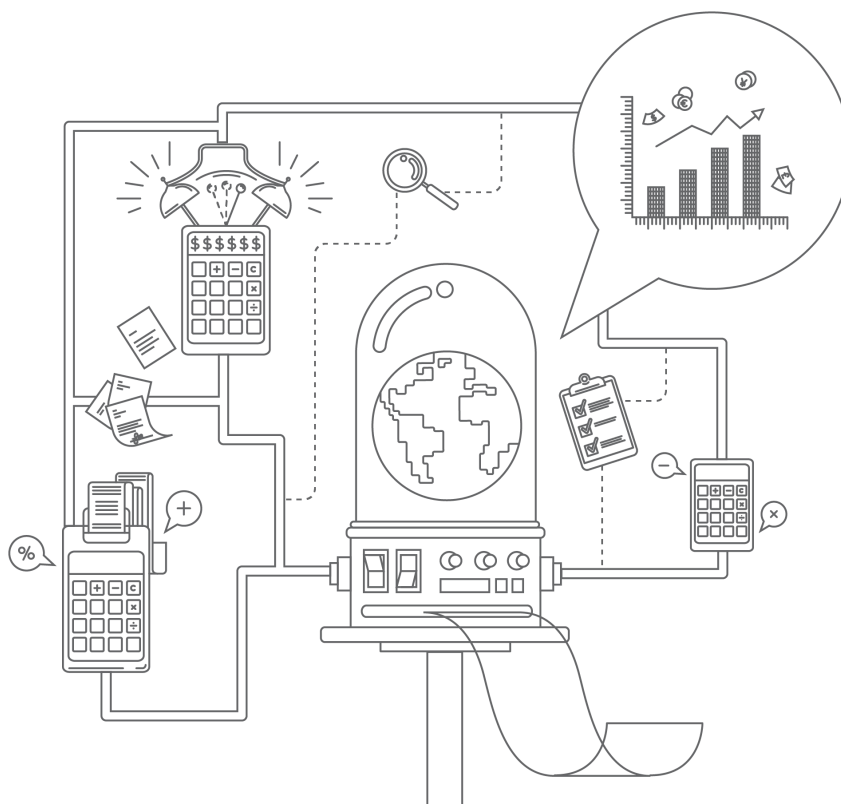
Sprawa zgłoszona przez Federalny Trybunał Skarbowy może więc rozwinąć się w innym kierunku – TSUE raczej nie zaneguje zasad ustalania obowiązku podatkowego. Może jednak dać dodatkowe wskazówki co do momentu ustalania wykonania danej usługi. Być może w przypadkach, gdy wynagrodzenie zależne jest od

określonych efektów w przyszłości, należałoby uznać, że świadczenie jest wykonane dopiero wtedy, gdy pożądane efekty się zmaterializują? Pozostaje śledzić sprawę nr C-548/17 i zaczekać na wyrok Trybunału. Będziemy Państwa informować na bieżąco, gdyż rozstrzygnięcie może mieć duże znaczenie dla szeregu rodzajów działalności usługowej.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskałmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Przemysław POWIERZA

Tax Partner

Doradca podatkowy (11204)

E: przemyslaw.powierza@rsm Poland.pl

M: +48 600 335 610

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsm Poland.pl

biuro@rsm Poland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

07.12.2017

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

