

## Odwrócony VAT – szanse i zagrożenia w świetle doświadczeń krajowych i zagranicznych

# Odwrócone obciążenie – art. 199 Dyrektywy VAT

2

Transakcja	Państwo
Prace budowlane	Austria, Chorwacja, Cypr, Finlandia, Francja, Irlandia, Łotwa, Niemcy, Portugalia, Słowenia, Szwecja, Węgry Włochy
Zapewnienie personelu do prac budowlanych	Austria, Chorwacja, Finlandia, Słowenia, Szwecja, Węgry, Włochy
Dostawa nieruchomości, gdy dostawca wybrał opodatkowanie dostawy	Chorwacja, Estonia, Hiszpania, Słowacja, Słowenia, Portugalia, Węgry, Włochy
Złom, odpady, półprodukty żelazne i nieżelazne (załącznik VI do Dyrektywy VAT)	Austria, Bułgaria, Chorwacja, Dania, Estonia, Francja, Grecja, Holandia, Irlandia, Litwa, Łotwa, Niemcy, <b>Polska</b> , Portugalia, Rumunia, Słowacja, Słowenia, Szwecja, Węgry
Dostawa towarów stanowiących zabezpieczenie w ramach wykonania zabezpieczenia	Holandia, Słowacja, Węgry
Dostawa nieruchomości zbywanych przez dłużnika z tytułu wyroku w ramach procedury przymusowej licytacji	Chorwacja, Hiszpania, Holandia, Słowacja, Węgry

- Źródło: Notification of the VAT Committee (stan na 1 lipca 2014 r.), dostępne na stronach Komisji.
- Powyższa tabela przedstawia wyłącznie Państwa, które były objęte obowiązkiem notyfikacji na podst. art. 199 ust. 4 Dyrektywy VAT.

# Odwrócone obciążenie – art. 199a Dyrektywy VAT

Transakcja	Państwo
Pozwolenia na emisję gazów cieplarnianych	<b>Czechy (d), Włochy (c), Polska</b>
Dostawa telefonów komórkowych	Austria, <b>Czechy (d)</b> , Dania, <b>Hiszpania (d)</b> , <b>Niemcy (b)</b> , <b>Polska (d)</b> , Słowacja, Wielka Brytania, Włochy
Dostawa układów scalonych	Austria, <b>Czechy (d)</b> , Dania, <b>Niemcy (b)</b> , Słowacja, Wielka Brytania, Włochy
Dostawa gazu i energii elektrycznej na rzecz podatnika-pośrednika	Niemcy, Rumunia, <b>Wielka Brytania (a)</b> , <b>Włochy (c)</b>
Dostarczanie certyfikatów dotyczących gazu i energii elektrycznej	Rumunia
Dostawy konsoli do gier, tabletów i laptopów	<b>Czechy (d)</b> , Dania, <b>Hiszpania (d)</b> , <b>Niemcy (b)</b> , <b>Polska (d)</b> ,
Dostawa zbóż i roślin przemysłowych	Bułgaria, <b>Czechy (d)</b> , Rumunia, Słowacja, Węgry
Dostawy metali (w tym metali szlachetnych)	<b>Czechy (d)</b> , Estonia, <b>Hiszpania (d)</b> , <b>Niemcy (b)</b> , <b>Polska (d)</b> , Słowacja, <b>Węgry (c)</b>

- a) Od 1 lipca 2014 r.
- b) Od października 2014 r.
- c) Wejście w życie od 1 stycznia 2015 r.
- d) Planowane wejście w życie w 2015 r.

- Źródło: Notification of the VAT Committee (stan na 1 lipca 2014 r.) dostępne na stronach Komisji.

# Mechanizm szybkiego reagowania – art. 199b Dyrektywy

4

- ❖ **Negatywne decyzje / opinie Komisji** dotyczące wprowadzenia mechanizmu szybkiego reagowania lub derogacji dla stosowania art. 193 Dyrektywy VAT, wydanych na podstawie art. 395 Dyrektywy.

Państwo	Towar	Uzasadnienie	Rok
<b>Estonia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kamienie szlachetne</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ograniczona liczba podmiotów biorących udział w transakcjach / ograniczona liczba transakcji</li> <li><b>Możliwość audytu za pomocą konwencjonalnych środków</b></li> </ul>	2014
<b>Węgry</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cukier</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brak nagłego charakteru oszustów (199b)</li> <li>Możliwość audytu za pomocą konwencjonalnych środków (395)</li> </ul>	2013 2014
<b>Wielka Brytania</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Telefony komórkowe</li> <li>Układy scalone</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Pierwsza derogacja miała negatywny wpływ na rynek wewnętrzny</b></li> </ul>	2013
<b>Węgry</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niektóre produkty rolne</li> <li>Niektóre zwierzęta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Potencjalny negatywny wpływ na nadużycia na poziomie detalicznym</b></li> <li><b>Możliwe przeniesienie wyłudzeń do innych krajów</b></li> </ul>	2013
<b>Rumunia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zboża i nasiona oleiste</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Możliwość audytu za pomocą konwencjonalnych środków</li> <li>Przesłanki o przeniesieniu nadużyć na inne rynki</li> </ul>	2013
<b>Austria Francja Niemcy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gaz</li> <li>Energia elektryczna</li> <li>Usługi telekomunikacyjne</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brak dowodów na uchylanie się od płacenia podatków</li> <li>Wprowadzenie derogacji miałoby negatywny wpływ na inne rynki</li> </ul>	2012

## Szanse

Możliwe wyeliminowanie w znacznym stopniu wyłudzeń w odniesieniu do określonych grup towarów w przypadku skoordynowanych działań Państw Członkowskich.

Możliwość szybkiej reakcji w zharmonizowanym systemie VAT.

Szeroki zakres transakcji, dla których Państwa Członkowskie mogą obecnie wprowadzić mechanizm odwrotnego obciążenia – art. 199 i 199a Dyrektywy.

Prostota mechanizmu.

## Zagrożenia

Przesunięcie przypadków wyłączeń VAT na inne grupy towarów i inne państwa w przypadku nieskoordynowanych działań – np. derogacja dla Wielkiej Brytanii w odniesieniu do telefonów komórkowych i układów scalonych.

Przesunięcie wyłączeń do etapu dystrybucji detalicznej:

- „wyłączenia” NIP,
- odpływ transakcji do szarej strefy / na czarny rynek,
- potencjalne trudności z kontrolą.

Problem z definicją dobrej wiary podmiotów biorących udział w transakcji – potencjalne zagrożenie dla uczciwych podatników w przypadkach „wyłączenia” numerów VAT.

Zachwianie efektywności fiskalnej VAT poprzez eliminację wieloetapowości – brak opodatkowania do momentu zmiany przedmiotu świadczenia lub konsumpcji.

Trudności z precyzyjnym zdefiniowaniem zakresu regulacji.

# CRiDO

T a x a n d



## Adres biura

ul. Grzybowska 5A  
(Grzybowska Park)  
00-132 Warszawa

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

