

Kto jest nabywcą usług?

**Komisja Europejska
DG TAXUD**

Ewa Wdowczyk Szpytma

Identyfikacja usługobiorcy

- Usługobiorca a miejsce świadczenia usług
- Trzy elementy mają znaczenie:
 - Status** Usługobiorcy
 - Podatnik
 - Osoba niebędąca podatnikiem
 - Osoba fizyczna
 - Osoba prawna (np.: podmiot prawa publicznego)
 - Charakter w jakim działa** Usługobiorca
 - Wykorzystanie związane z działalnością gospodarczą lub wykorzystanie prywatne
 - Lokalizacja** Usługobiorcy

Identyfikacja usługobiorcy

- ❑ Usługobiorca a indywidualny numer identyfikacyjny VAT (1)
- ❑ Art. 18 rozporządzenia wykonawczego pomaga usługodawcy prawidłowo zidentyfikować status usługobiorcy (klienta) ale go nie zmienia
- ❑ Art. 18 ust. 1
klient może zostać uznany przez usługodawcę za podatnika jeżeli:
 - posiada numer VAT **albo**
 - jest w trakcie uzyskiwania takiego numeru **i**
 - pod warunkiem że usługodawca nie ma odmiennych informacji

Identyfikacja usługobiorcy

Usługobiorca a indywidualny numer identyfikacyjny VAT (2)

Art. 18 ust. 2 akapit pierwszy

klient może zostać uznany przez usługodawcę za osobę NIE będącą podatnikiem jeżeli:

- usługodawca wykaże, że klient nie pokazał mu swojego numeru VAT i
- pod warunkiem że usługodawca nie ma odmiennych informacji

Identyfikacja usługobiorcy

- Klient nie podaje swojego indywidualnego numer identyfikacyjnego VAT– decyzja należy do usługodawcy (1)

- NOWY art. 18 ust. 2 akapit drugi
- Jeżeli klient nie poda swojego numeru VAT może zostać potraktowany jako osoba nie będąca podatnikiem VAT
- Dotyczy tylko usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych
- Wpływy z podatku przypadają zawsze temu samemu państwu członkowskiemu
- Wybór pozostawiony usługodawcy
- Rozwiązanie łatwiejsze i pewniejsze dla usługodawcy

Identyfikacja usługobiorcy

- Klient nie podaje swojego indywidualnego numer identyfikacyjnego VAT– decyzja należy do usługodawcy (2)
- Opcja dostępna dla usługodawcy **dopóki** usługobiorca nie poda mu swojego numeru VAT
- Jeżeli usługobiorca bardzo późno poda swój numer VAT – art. 25 rozp. wykonawczego może mieć zastosowanie – należy uwzględnić wyłącznie okoliczności występujące w momencie zajścia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego

Lokalizacja konsumenta końcowego – podstawowe informacje

- ❑ Lokalizacja konsumenta końcowego
 - ❑ Dla osoby fizycznej– stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu
 - ❑ Dla osoby prawnej – miejsce w którym ma siedzibę
 - 1) miejsce, w którym wykonywane są funkcje naczelnego zarządu, lub
 - 2) dowolne inne miejsce charakteryzujące się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego, by umożliwić jej odbiór i wykorzystanie świadczonych usług do własnych potrzeb

Lokalizacja konsumenta końcowego – podstawowe informacje

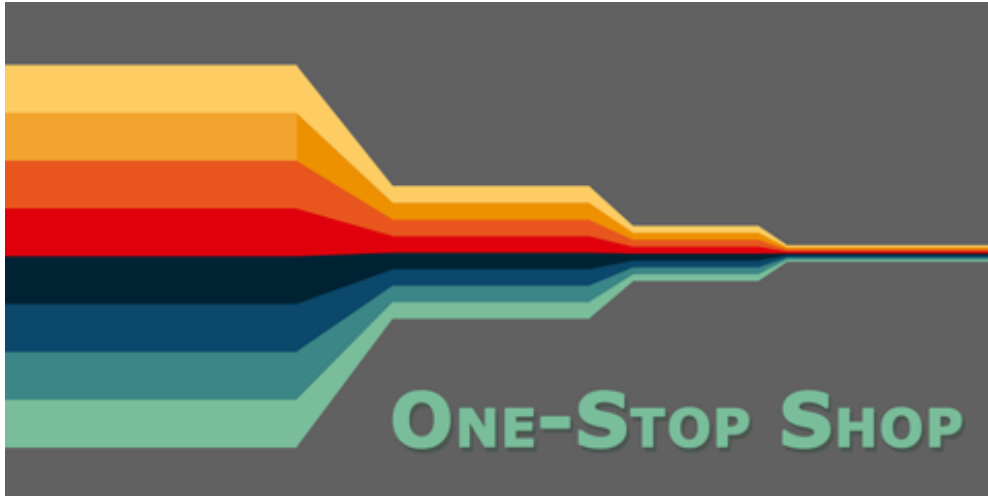
- ❑ Lokalizacja konsumenta – więcej niż jedno miejsce (1)
 - ❑ Wskazówka w nowym art. 24 rozporządzenia wykonawczego
 - ❑ Dla osoby fizycznej pierwszeństwo w miejscu jej zwykłego pobytu ... chyba że istnieją dowody na to, że usługa jest wykorzystywana w stałym miejscu zamieszkania.

Lokalizacja konsumenta końcowego – podstawowe informacje

- ❑ Lokalizacja konsumenta – więcej niż jedno miejsce (2)
 - ❑ Dla osoby prawnej pierwszeństwo w miejscu w którym wykonywane są funkcje naczelnego zarządu ... chyba że istnieją dowody na to, że usługa jest wykorzystywana w innym miejscu charakteryzującym się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego, by umożliwić jej odbiór i wykorzystanie świadczonych usług do własnych potrzeb

Noty wyjaśniające zmiany w podatku VAT w 2015

- ❑ Rozdziały 4, 5 i 6 Not wyjaśniających zmiany w podatku VAT w 2015 dotyczą kwestii omówionych w tej prezentacji
- ❑ [Noty wyjaśniające](#)



**Dziękuję za
uwagę**