

Jak powinny rozliczać VAT firmy zajmujące się usługami ochrony osób i dozoru mienia



Piotr Paszek
Ekspert Wieszjak.pl
Doradca podatkowy



Ustalenie właściwego momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT ma duże znaczenia dla prawidłowego rozliczenia z fiskusem. Sprzedaż towaru lub usługi powinna być bowiem ujęta w deklaracji podatkowej za okres w którym powstał obowiązek podatkowy. Ustawa zaś zawiera dość skomplikowany system ustalania momentu jego powstania.

Przedsiębiorcy niestety często zapominają, że w przypadku dokonywania niektórych rodzajów sprzedaży towarów lub usług obowiązek podatkowy winien być ustalony na zasadach szczególnych. Powyższe dotyczy również świadczenia usług dozoru mienia i ochrony osób.

ocień artykuł:

średnia ocena:

-

Przed wyjaśnieniem reguł powstawania obowiązku podatkowego w VAT w przypadku usług ochrony osób i dozoru mienia warto pokrótce omówić ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego.

Zasadą jest, że obowiązek podatkowy w VAT powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi. W przypadku, gdy dostawa towaru lub wykonanie usługi powinny być potwierdzone [faktura](#), obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż w 7. dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

Większość transakcji sprzedaży [przedsiębiorca](#) powinien potwierdzić za pomocą [faktury VAT](#). W związku z tym najczęściej to właśnie data wystawienia faktury potwierdzającej wydanie towaru lub wykonanie usługi decyduje o momencie powstania obowiązku podatkowego.

Polecamy: [serwis PIT](#)

Trzeba oczywiście pamiętać o ograniczeniu czasowym 7 dni od dnia wydania towaru lub

wykonania usługi albowiem data wystawienia faktury stanowić będzie moment powstania obowiązku podatkowego w VAT tylko wtedy, gdy faktura zostanie wystawiona w [terminie](#) 7 dni licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

Przykładowo, gdy przedsiębiorca wystawi fakturę 15 dnia po dniu wykonania usługi, to wówczas obowiązek podatkowy nie powstanie w momencie wystawienia faktury, lecz w 7. dniu, licząc od dnia jej wykonania.

Po wyjaśnieniu ogólnych zasad ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT czas przejść do tytułowych usług dozoru mienia oraz ochrony osób. [Świadcząc](#) usługi ochrony osób lub dozoru mienia nie prawidłowym bowiem jest rozpoznawanie obowiązku podatkowego na opisanych wyżej zasadach ogólnych. Obowiązek ten należy rozpoznać w oparciu o odrębne regulacje.

Polecamy: [serwis Koszty](#)

Jak stanowi art. 19 ust. 3 pkt 4 [ustawy o VAT](#), obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia na terytorium kraju powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze. Zatem obowiązek ten powstaje podobnie jak przy usługach najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, a także usług w zakresie pośrednictwa ubezpieczeniowego oraz usług stałej obsługi prawnej i biurowej.

W konsekwencji podmioty świadczące tego typu usługi zobowiązane są do wykazywania momentu powstania obowiązku podatkowego z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Przedsiębiorca X świadczył usługi dozoru mienia w miesiącu maju (data wykonania 31 maja), co zostało udokumentowane fakturą VAT wystawioną w dniu 31 maja. Na fakturze wskazano ostateczną datę płatności 5 lipca. Zapłata za świadczoną usługę nastąpiła w całości 30 czerwca.

W takiej sytuacji o momencie powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT przesądza data otrzymania płatności przez przedsiębiorcę X, a więc data 30 czerwca. Jeżeli przedsiębiorca X rozlicza się w miesięcznych deklaracjach podatkowych, to należny VAT winien być przez niego wykazany w deklaracji za miesiąc czerwiec albowiem to w tym miesiącu otrzymano zapłatę.

Przedsiębiorca Y w okresie od 10 do 28 czerwca wykonywał usługi ochrony osób, co zostało udokumentowane fakturą wystawioną w dniu 1 lipca. Na fakturze umieszczono jako termin płatności datę 15 sierpnia. Niestety przedsiębiorca Y nie otrzymał należnego wynagrodzenia w terminie płatności wskazanym na fakturze (otrzymał je dopiero 20 października).

W tym wypadku obowiązek podatkowy powstanie 15 sierpnia (ponieważ tego dnia upłynął termin płatności wskazany na fakturze). Przedsiębiorca Y jest więc zobowiązany do wykazania należnego podatku VAT w deklaracji podatkowej za miesiąc sierpień.

Przedstawione unormowania i przykłady w sposób jednoznaczny wskazują, że w sytuacji świadczenia usług ochrony osób lub dozoru mienia należy odejść od ogólnych zasad ustalania obowiązku podatkowego w VAT. W szczególności data wystawienia faktury nie przesądza o momencie powstania tegoż obowiązku. Warto o tym pamiętać tak aby nasze rozliczenia podatkowe były dokonywane w sposób prawidłowy.

Autorzy:

- **Piotr Paszek** doradca podatkowy
- **ECDDP Sp. z o.o.** Firma doradztwa podatkowego

Potrzebujesz więcej informacji?
[Zapisz się na bezpłatny newsletter](#)

Zobacz także:

- [Jeden budynek a dwa przedmioty opodatkowania w podatku od nieruchomości](#)
- [Czy depozyt może być uznany za zaliczkę w VAT](#)
- [Jak rozliczać VAT od usług świadczonych na ruchomym majątku rzeczowym](#)

Polecamy:

- [Baza adresów sądów i prokuratur](#)
- [Kalkulator stawek notarialnych](#)
- [Kalkulator wynagrodzeń](#)
- [Umowa sprzedaży](#)

Liczba komentarzy: 0 