

# Jak rozliczać VAT od usług świadczonych na ruchomym majątku rzeczowym



Piotr Paszek  
Ekspert Wieszjak.pl  
Doradca podatkowy



Obowiązujące od początku 2010 r. zmiany przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług w sposób diametralny przekształciły zasady opodatkowania VAT usług na majątku ruchomym.

Aktualnie funkcjonują odmienne zasady opodatkowania usług na majątku ruchomym w zależności od tego czy są one świadczone na rzecz:

- podatnika (a więc podmiotu, który prowadzi działalność gospodarczą), czy też
- podmiotu niebędącego podatnikiem (najczęściej na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej).

---

ocień artykuł:

średnia ocena:

-

Przypomnijmy, iż przez **usługi na ruchomym majątku rzeczowym**, należy rozumieć **świadczenia** mające na celu wytworzenie (przetworzenie), uszlachetnienie, przerób, serwis, ulepszenie, usługi montażowe i instalacyjne towarów z materiałów powierzonych.

## Usługi na majątku ruchomym świadczone na rzecz podatników

Obecnie decydujące znaczenie dla sposobu rozliczenia ww. usług ma status ich nabywcy (usługobiorcy). Jeżeli nabywcą tego rodzaju usługi jest podatnik VAT (tj. podmiot, o którym mowa w art. 28a [ustawy o VAT](#)), wówczas usługa podlega opodatkowaniu w państwie, w którym nabywca posiada swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania.

Zasada ta wynika z treści art. 28b ust. 1 [ustawy o VAT](#) (przepis obowiązuje od 2010 roku), który stanowi, że miejscem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania.

Jednakże, w razie, gdy ww. usługa byłaby świadczona dla stałego miejsca prowadzenia

działalności podatnika (usługobiorcy), które znajdowałyby się w innym miejscu niż jego siedziba lub stałe miejsce zamieszkania, wówczas za miejsce świadczenia usługi uznać należałoby stałe miejsce prowadzenia działalności (art. 28b ust. 2 [ustawy o VAT](#)).

Polecamy: [serwis Koszty](#)

Mając na względzie powyższe uznać trzeba, iż w przypadku, kiedy nabywcą usługi jest podatnik [podatku](#) VAT (z zasady podmiot gospodarczy), usługa ta podlega wówczas opodatkowaniu w kraju, w którym usługobiorca posiada siedzibę ewentualnie stałe miejsce prowadzenia działalności, dla którego świadczona jest ww. usługa.

Rozliczenia podatku VAT w owym państwie dokona usługobiorca. Nie ma przy tym znaczenia, gdzie usługa na majątku ruchomym jest faktycznie wykonywana ani też czy towar, na którym ją wykonywano został następnie wywieziony do innego kraju.

Polska firma wykonuje specjalistyczne naprawy maszyn na rzecz kontrahenta z Niemiec (podatnika podatku od wartości dodanej). Usługa ta będzie opodatkowana w kraju siedziby (na zasadzie importu usług). Dla polskiej firmy będzie to tak zwany eksport usług. Polska firma udokumentuje wykonaną usługę poprzez wystawienie faktury ze wskazaniem, że podatek VAT rozliczy nabywca (tak zwana faktura VAT NP).

Niemiecka firma obowiązana będzie opodatkować nabytą usługę na majątku ruchomym w Niemczech nawet wtedy, gdy towary na których te usługi wykonano nie zostaną wywiezione z Polski.

Polska Spółka A nabyła od litewskiego kontrahenta (podatnika) usługę uszlachetniania towarów. Usługa została przez kontrahenta wykonana na terytorium Polski. W analizowanym przypadku, Spółka A obowiązana będzie rozliczyć ww. transakcję na terytorium Polski (w ramach importu usług). Miejscem świadczenia (czyli krajem opodatkowania) tej usługi jest bowiem kraj, gdzie nabywca posiada siedzibę.

Dla obowiązku rozliczenia importu usług przez Polską firmę nie ma znaczenia okoliczność, gdzie ww. usługa została wykonana.

### **Usługi na majątku ruchomym świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami**

Przepisy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2010 r. przewidują, że w przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami usług na rzeczowym majątku ruchomym miejscem świadczenia jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane (art. 28h znowelizowanej [ustawy o VAT](#)).

Warto tu również podkreślić, że opodatkowanie usług na majątku ruchomym w miejscu ich faktycznego wykonywania wystąpi niezależnie od tego czy towar na którym świadczono te usługi pozostanie w kraju w którym wyświadczono tę usługę czy też zostanie on po wykonaniu tych usług przewieziony do innego kraju.

Polska Firma X wykonała w prowadzonym w Toruniu warsztacie usługę naprawy [samochodu](#) osobowego na rzecz Pana Y, który jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej zamieszkałą w Belgii.

W takim wypadku usługa jest faktycznie wykonywana w Polsce (warsztat w Toruniu). W związku z faktem, że nabywcą jest podmiot niebędący podatnikiem usługa ta winna być opodatkowana w Polsce nawet wtedy, gdy Pan Y wróci naprawionym [samochodem](#) do Belgii. Firma X obowiązana jest więc do opodatkowania usługi naprawy w Polsce oraz rozliczenia z tego tytułu należnego podatku VAT.

Pan Kowalski (osoba nieprowadząca działalności gospodarczej) zlecił czeskiej firmie

usługę poprawy parametrów laptopa. Usługa ta zostanie faktycznie wykonana na terytorium Czech, a po jej wykonaniu laptop zostanie przesłany do Polski.

W takim wypadku usługa będzie opodatkowana w Czechach, a należny VAT zostanie rozliczony przez czeską firmę.

Porównując nowe i dotychczasowe regulacje normujące zasady opodatkowania usług na majątku ruchomym świadczone pomiędzy podatnikami widoczny jest brak specjalnych regulacji dotyczących miejsca świadczenia tych usług po dniu 1 stycznia 2010 r.

Polecamy: serwis [Urząd skarbowy](#)

Zasadą więc będzie to, że podatnik będący nabywcą usług świadczonych na majątku ruchomym obowiązany będzie do rozliczenia podatku VAT. Usługa ta więc opodatkowana będzie w kraju siedziby (miejsca zamieszkania) usługobiorcy. Jeżeli usługa jest świadczona dla stałego miejsca prowadzenia działalności usługobiorcy, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba lub stałe miejsce zamieszkania, to wówczas usługa ta winna być opodatkowana w kraju w którym usługobiorca ma stałe miejsce prowadzenia działalności.

Warto podkreślić, że opodatkowanie usług świadczonych na majątku ruchomym będzie mieć miejsce w kraju usługobiorcy niezależnie od miejsca faktycznego wykonywania tych usług jak również bez znaczenia jest to czy towary na których wykonano usługi będą przewiezione do kraju usługobiorcy.

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

Autorzy:

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

Artykuł z dnia: 2010-07-14, ostatnia aktualizacja: 2010-07-14 14:53

## Zobacz także:

- [Jak powinny rozliczać VAT firmy zajmujące się usługami ochrony osób i dozoru mienia](#)
- [Czy ograniczenia w odliczaniu VAT dotyczą firm zajmujących się odsprzedają samochodów osobowych](#)

## Polecamy:

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

**Liczba komentarzy: 0** 