

MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO W VAT W PRZYPADKU USŁUG

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 31.07.2026 r. (znak: 0114-KDIP4-3.4012.555.2022.9.DG) potwierdził, iż usługa, na gruncie VAT, z tytułu wykonywania usług ciągłych, których wynagrodzenie zależy od subiektywnej oceny nabywcy, jest wykonana dopiero w momencie akceptacji jej realizacji. Dopiero bowiem po spełnieniu warunku akceptacji jej realizacji staje się ona ostateczna i znana jest podstawa opodatkowania. W konsekwencji, **podatnik powinien rozpoznać obowiązek podatkowy na gruncie VAT z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się następujące po sobie płatności lub rozliczenia, tj. w dniu finalnego zatwierdzenia realizacji usługi przez zamawiającego oraz określenia kwoty ewentualnych bonusów, w oparciu o art. 19a ust. 3 ustawy o VAT**. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził również, iż przepis art. 19a ust. 3 ustawy o VAT nie zakłada, aby okresy rozliczeniowe były regularne, to znaczy trwały taką samą ilość czasu (na przykład miesiąc, trzy miesiące, sześć miesięcy). Oznacza to więc, że okresy rozliczeniowe nie muszą być regularne. Zatem w związku ze stosowaniem przez strony rozliczeń w oparciu o sprawozdania może dochodzić do różnych momentów rozliczania usług.

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:

www.explico.com.pl

W stanie faktycznym, którego dotyczyła interpretacja, wnioskodawca w ramach współpracy z dystrybutorem świadczy usługi na rzecz dystrybutora, realizując działania określone w planach sprzedażowych oraz celach jakościowych. Po zakończeniu danego kwartału dystrybutor przystępuje do odbioru usługi i kalkulacji wynagrodzenia należnego wnioskodawcy w oparciu o sprawozdanie zawierające wykaz czynności wykonanych w tym przedziale czasowym. Proces ten, przedstawiony szczegółowo w opisie stanu faktycznego, kończy się akceptacją przez dystrybutora sprawozdania potwierdzającego wykonanie określonych usług. Dopiero po dokonaniu tej akceptacji następuje wyliczenie należnego wynagrodzenia i wystawienie faktury. Zatem w tym momencie, zgodnie z wolą dystrybutora wynikającą z zawartej umowy, dochodzi do:

1. przyjęcia części wykonanej usługi, oraz
2. określenia zapłaty za tę część.

W przedstawionym stanie faktycznym moment częściowego przyjęcia usługi i określenia dla tej części zapłaty jest więc tożsamy i występuje w momencie finalnego zatwierdzenia przez dystrybutora zestawienia wykonanych czynności do rozliczenia.

Powyższa interpretacja indywidualna z dnia 31.07.2026 r. uwzględnia, wydane w tej samej sprawie: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 12.04.2023 r. (sygn. akt I SA/Gd 1431/22) oraz wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 04.03.2026 r. (sygn. akt I FSK 1367/23).

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.