

Odwrotne obciążenie (reverse charge) - Meta, Google, Upwork

Igor Kyrzewski · 25.05.2025 · Księgowość – JDG, Księgowość – Spółki

📄 Wprowadzenie

Wielu przedsiębiorców korzysta z usług firm z siedzibą poza Polską, takich jak:

- **Meta Platforms (Facebook, Instagram)** – reklamy,
- **Google Ireland** – Google Ads, YouTube Premium, Workspace,
- **Upwork, Fiverr, Freelancer.com** – zlecenia B2B,
- **LinkedIn, Adobe, Amazon AWS, Notion, Zoom** – subskrypcje SaaS.

Jeśli jesteś odbiorcą tych usług jako firma, **musisz samodzielnie rozliczyć VAT w Polsce** – nawet jeśli kontrahent nie doliczył podatku. To właśnie **mechanizm odwrotnego obciążenia** (reverse charge) – obowiązkowy i kontrolowany przez urzędy skarbowe.

📄 1. Co to jest odwrotne obciążenie (reverse charge)?

To zasada, zgodnie z którą **obowiązek rozliczenia VAT spoczywa na nabywcy usługi**, a nie na jej zagranicznym dostawcy. Działa na podstawie art. 28b ustawy o VAT.

📄 Jeśli kupujesz usługę od firmy z siedzibą w UE lub poza nią, to Ty jesteś zobowiązany do:

1. naliczenia VAT w Polsce (np. 23%),
2. wykazania go jako VAT należny,
3. (opcjonalnie) odliczenia tego samego VAT-u jako naliczonego – jeśli masz prawo do odliczenia.

☐☐ 2. Kiedy reverse charge ma zastosowanie?

☐ Stosujesz, jeśli:

- jesteś **przedsiębiorcą zarejestrowanym do VAT-UE** (posiadasz aktywny NIP-UE),
- kontrahent zagraniczny świadczy Ci **usługę elektroniczną, reklamową, doradczą itp.**,
- usługa jest wykorzystywana w Polsce.

☐☐ Reverse charge obowiązuje **niezależnie od formy prawnej** – JDG, spółka, fundacja itd.

☐☐ 3. Typowe usługi z reverse charge:

Meta (Facebook Ads) - reklama, marketing | ☐ Tak

Google (Ads, Workspace) - reklama, chmura, e-mail | ☐ Tak

Upwork, Fiverr - usługi B2B od freelancerów z UE/świata | ☐ Tak

LinkedIn Ads - promocja, kampanie | ☐ Tak

Adobe / Notion / Slack - subskrypcje SaaS | ☐ Tak

Amazon AWS / hosting - chmura, serwery, IT | ☐ Tak

☐☐ 4. Jak wygląda faktura z reverse charge?

☐☐ Przykład faktury od Google Ireland:

Amount: 100 EUR

VAT: 0% (reverse charge)

Buyer VAT ID: PL1234567890

Note: Reverse charge – art. 196 VAT Directive

☐ Brak podatku VAT na fakturze **nie oznacza, że nie masz go rozliczyć.**

☐ 5. Jak rozliczyć reverse charge w praktyce?

Jeśli jesteś **VATowcem czynnym**:

1. Naliczasz polski VAT (np. 23%) od wartości faktury,
2. Wykazujesz go jako VAT **należny i naliczony** (czyli neutralnie),
3. Ujmujesz to w **deklaracji JPK_V7** w odpowiednich polach:
 - **K_27** (VAT należny)
 - **K_29** (VAT naliczony)

Jeśli jesteś **zwolniony z VAT**, ale masz **aktywny NIP-UE**:

- rozliczasz tylko VAT należny,
- **nie możesz go odliczyć**, więc musisz zapłacić go z własnej kieszeni,
- obowiązuje Cię również **deklaracja VAT-9M** i termin zapłaty do 25. dnia miesiąca.

☐ 6. Jak się przygotować?

☐ **Co musisz mieć, by stosować reverse charge zgodnie z prawem:**

- **Aktywny NIP-UE** (zarejestruj się przez VAT-R),
- Sprawdź kontrahenta w systemie VIES:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/,
- Prowadź rejestr faktur z reverse charge (dla księgowości i kontroli),
- Terminowo składaj JPK_V7 lub VAT-9M.

☐ Podstawa prawna

- **Ustawa o VAT**, art. 28b, art. 17 ust. 1 pkt 4
- **Dyrektywa 2006/112/WE** (VAT Directive), art. 196

- Objasnienia podatkowe MF
- Interpretacje KIS – m.in. 0114-KDIP1-2.4012.239.2022.1.JŻ

➤ **Podsumowanie**

- Czy muszę płacić VAT za fakturę z Meta/Google? - ☐ Tak, w ramach reverse charge
- Czy faktura z 0% VAT oznacza, że nic nie muszę zrobić? - ☐ Nie – musisz naliczyć VAT sam
- Czy JDG na ryczałcie też rozlicza reverse charge? - ☐ Tak, jeśli ma NIP-UE
- Czy potrzebuję NIP-UE do współpracy z Upwork? - ☐ Tak, jeśli rozliczasz B2B usługę z UE