

# Обратный расчет - Meta, Google, Upwork

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

---

## □ Введение

Многие предприниматели используют услуги компаний, базирующихся за пределами Польши, таких как:

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

Если вы являетесь получателем этих услуг как компания, **вы обязаны самостоятельно уплатить НДС в Польше** – даже если подрядчик не добавил налог. Это связано с **механизмом обратного начисления** – обязательным и контролируемым налоговыми органами.

## □ 1. Что такое обратное начисление?

Это принцип, согласно которому **обязанность по расчёту НДС лежит на покупателе услуги**, а не на его иностранном поставщике. Он действует на основании статьи 28b Закона о НДС.

□ Если вы покупаете услугу у компании, базирующейся в ЕС или за его пределами, вы обязаны:

1. рассчитать НДС в Польше (например, 23%),
2. отчет об этом как о подлежащем уплате НДС,
3. (по желанию) вычесть этот же НДС как входящий НДС – если у вас есть право на вычет.

## □ 2. Когда применяется обратное начисление?

### □ Вы применяете его, если:

- вы являетесь **предприятием, зарегистрированным по НДС-UE** (у вас есть активный номер НДС-UE),
- иностранный подрядчик предоставляет вам **цифровую, рекламную, консультационную услугу и т.д.**,
- услуга используется в Польше.

□ Обратное начисление применяется **независимо от юридической формы** – индивидуальный предприниматель, компания, фонд и т.д.

## □ 3. Типичные услуги с обратным начислением:

**Meta (Facebook Ads)** - реклама, маркетинг |  Да

**Google (Ads, Workspace)** - реклама, облако, электронная почта |  Да

**Upwork, Fiverr** - B2B услуги от фрилансеров из ЕС/мира |  Да

**LinkedIn Ads** - продвижение, кампании |  Да

**Adobe / Notion / Slack** - SaaS подписки |  Да

**Amazon AWS / хостинг** - облако, серверы, ИТ |  Да

## □ 4. Как выглядит счет с обратным начислением?

### □ Пример счета от Google Ireland:

?????: 100 EUR

???: 0% (????????? ????????????)

????? ??? ??????????: PL1234567890

?????????: ??????? ?????????? – ?. 196 ??????? ?? ??

□ Отсутствие НДС на счете **не означает, что вам не нужно его уплачивать**.

## □ 5. Как рассчитать обратное начисление на практике?

Если вы являетесь **субъектом, зарегистрированным по НДС**:

1. Вы рассчитываете польский НДС (например, 23%) от суммы счета,
2. Вы указываете его как НДС **подлежащий уплате и входящий** (т.е. нейтрально),
3. Вы включаете это в **декларацию JPK\_V7** в соответствующих полях:
  - **K\_27** (НДС подлежащий уплате)
  - **K\_29** (входящий НДС)

Если вы **освобождены от НДС**, но имеете **активный номер НДС-UE**:

- вы указываете только подлежащий уплате НДС,
- **вы не можете его вычесть**, поэтому должны заплатить его из своего кармана,
- также обязаны подать **декларацию VAT-9M** и заплатить к 25-му числу месяца.

## □ 6. Как подготовиться?

### □ **Что вам необходимо иметь для легального применения обратного начисления:**

- **Активный номер НДС-UE** (зарегистрироваться через VAT-R),
- Проверить подрядчика в системе VIES:  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/),
- Вести реестр счетов с обратным начислением (для бухгалтерии и контроля),
- Своевременно подавать JPK\_V7 или VAT-9M.

## □ Законодательная база

- **Закон о НДС**, ст. 28b, ст. 17 сек. 1 пункт 4
- **Директива 2006/112/ЕС** (Директива по НДС), ст. 196

- Налоговые разъяснения Министерства финансов
- Толкования КИС – в том числе 0114-КДИП1-2.4012.239.2022.1.ЖЖ

## ☞ **Резюме**

- Должен ли я платить НДС по счету от Meta/Google? -  Да, по обратному начислению
- Означает ли счет с 0% НДС, что мне ничего не нужно делать? -  Нет – вы должны рассчитать НДС самостоятельно
- Регистрирует ли индивидуальный предприниматель на упрощенной системе также обратное начисление? -  Да, если у него есть номер НДС-UE
- Нужен ли мне номер НДС-UE для сотрудничества с Upwork? -  Да, если вы рассчитываете B2B услугу из ЕС