

Зворотний заряд - Meta, Google, Upwork

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

▣ Вступ

Багато підприємців користуються послугами компаній, що базуються за межами Польщі, таких як:

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

Якщо ви отримуєте ці послуги як компанія, **ви повинні самостійно урахувати ПДВ у Польщі** – навіть якщо підрядник не додав податок. Це викликано **механізмом зворотного нарахування** – обов'язковим та контрольованим податковими органами.

▣ 1. Що таке зворотне нарахування?

Це принцип, згідно з яким **обов'язок з урахування ПДВ покладається на покупця послуги**, а не на її іноземного постачальника. Він діє відповідно до статті 28b Закону про ПДВ.

▣ Якщо ви купуєте послугу у компанії, що базується в ЄС або за його межами, ви зобов'язані:

1. обчислити ПДВ у Польщі (наприклад, 23%),
2. відзвітувати про нього як про належний ПДВ,
3. (за бажанням) списати цей же ПДВ як вхідний ПДВ – якщо маєте право на списання.

□□ 2. Коли застосовується зворотне нарахування?

□ Ви застосовуєте його, якщо:

- ви є підприємством, зареєстрованим для ПДВ-ЄС (у вас є активний номер ПДВ-ЄС),
- іноземний підрядник надає вам **цифрові, рекламні, консалтингові послуги тощо**,
- послуга використовується в Польщі.

□□ Зворотне нарахування застосовується **незалежно від правової форми** – індивідуальне підприємництво, компанія, фонд тощо.

□□ 3. Типові послуги зі зворотним нарахуванням:

Meta (Facebook Ads) - реклама, маркетинг | □ Так

Google (Ads, Workspace) - реклама, хмара, електронна пошта | □ Так

Upwork, Fiverr - B2B послуги від фрилансерів з ЄС/світу | □ Так

LinkedIn Ads - просування, кампанії | □ Так

Adobe / Notion / Slack - підписки на SaaS | □ Так

Amazon AWS / хостинг - хмара, сервери, IT | □ Так

□□ 4. Як виглядає рахунок з зворотним нарахуванням?

□□ Приклад рахунка від Google Ireland:

????: 100 EUR

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

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

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

□□ Відсутність ПДВ у рахунку **не означає, що ви не повинні його урахувати.**

□□ 5. Як урахувати зворотне нарахування на практиці?

Якщо ви **суб'єкт, зареєстрований для ПДВ**:

1. Ви обчислюєте польський ПДВ (наприклад, 23%) з суми рахунка,
2. Ви відзвітуєте про нього як про ПДВ **належний та вхідний** (тобто нейтрально),
3. Ви включите це в **декларацію JPK_V7** у відповідні поля:
 - **K_27** (належний ПДВ)
 - **K_29** (вхідний ПДВ)

Якщо ви **звільнені від ПДВ**, але маєте **активний номер ПДВ-ЄС**:

- ви лише звітуєте про належний ПДВ,
- **ви не можете його списати**, тому потрібно заплатити з власної кишені,
- також потрібно подати **декларацію VAT-9M** і сплатити до 25 числа місяця.

▣ 6. Як підготуватися?

▣ **Що вам потрібно мати для легального застосування зворотного нарахування:**

- **Активний номер ПДВ-ЄС** (реєстрація через VAT-R),
- Перевірте підрядника в системі VIES:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/,
- Ведіть реєстр рахунків з зворотним нарахуванням (для обліку та контролю),
- Своєчасно подавайте JPK_V7 або VAT-9M.

▣ Правова основа

- **Закон про ПДВ**, ст. 28b, ст. 17 ч. 1 пункт 4
- **Директива 2006/112/ЄС** (Директива з ПДВ), ст. 196
- Податкові роз'яснення від Міністерства фінансів
- Інтерпретації від KIC – зокрема, 0114-KDIP1-2.4012.239.2022.1.JŻ

Резюме

- Чи повинен я платити ПДВ за рахунок від Meta/Google? - ☐ Так, за зворотним нарахуванням
- Чи означає рахунок з 0% ПДВ, що мені нічого не потрібно робити? - ☐ Ні – ви повинні самостійно обчислити ПДВ
- Чи підписує індивідуальне підприємництво на lump sum також зворотне нарахування? - ☐ Так, якщо має номер ПДВ-ЄС
- Чи потрібен мені номер ПДВ-ЄС для співпраці з Upwork? - ☐ Так, якщо ви ураховуєте B2B послугу з ЄС