



dr Paweł Szczęśniak

Katedra Prawa Finansowego

Wydział Prawa i Administracji UMCS

www.umcs.pl/pl/adres-book-employee,3416,pl.html

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Podatek od towarów i usług jest uregulowany **ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług**. Regulacje kształtujące podatek od towarów i usług są zharmonizowane z prawem Unii Europejskiej.
- 1) dyrektywa Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, dalej jako dyrektywa 112;
- 2) dyrektywa Rady 2008/9/WE określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- podatek pośredni (podatnik formalny i podatnik rzeczywisty, przerzucalność)
- podatek konsumpcyjny (opodatkowanie konsumpcji)
- powszechny podatek obrotowy (wielofazowy)
- zharmonizowany z prawem UE
- podatek od obrotu netto (podatek od wartości dodanej – faktycznie obciąża nie cały obrót, lecz jedynie wartość dodaną przez podatnika)
- oparty na zasadzie neutralności i zasadzie opodatkowania na etapie konsumpcji

PODATEK OBROTOWY

- Stanami faktycznymi lub prawnymi uzasadniającymi powstanie obowiązku podatkowego w podatkach obrotowych jest **przechodzenie dóbr przez poszczególne stadia w procesie produkcji i wymiany**

GENEZA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

- Genezy współczesnego podatku od wartości dodanej należy szukać w koncepcji uszlachetnionego podatku obrotowego. W 1919 r. przedstawił tę koncepcję niemiecki przemysłowiec Carl Friedriech von Siemens.

PODATKI OBROTOWE

- pobierane we wszystkich fazach obrotu gospodarczego (PODATKI WIELOFAZOWE) - PTU
- pobierane w niektórych fazach obrotu (PODATKI SELEKTYWNE)
- pobierane tylko w jednej fazie obrotu (PODATKI JEDNOFAZOWE) - PODATEK AKCYZOWY

PODATEK WIELOFAZOWY

- opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega każda faza obrotu – DO MOMENTU NABYCIA TOWARU/USŁUGI W CELU **KONSUMPCJI**

PODATKI OBROTOWE – SPOSÓB USTALENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA

❖ **PODATEK OD OBROTU BRUTTO**

- **PODATEK OD OBROTU
NETTO**

❖ **PODATEK OD OBROTU BRUTTO,**

podstawa opodatkowania =
cały obrót zrealizowany
w danej fazie, odpowiadający
kwocie należnej za sprzedane
towary wraz z podatkiem

➤ PODSTAWA OPODATKOWANIA ZAWIERA JUŻ PODATEK,
ustalenie jego wysokości następuje tzw. rachunkiem „w stu”

❖ w każdej fazie poboru podatku podstawą opodatkowania jest cały obrót,

❖ im więcej faz, tym wyższy podatek

❖ w każdej fazie pojawia się zjawisko pobrania podatku od podatku, ponieważ w kwocie obrotu podlegającej opodatkowaniu w danej fazie jest już zawarty podatek obrotowy, który został uiszczony w poprzednich fazach

■ **PODATEK OD OBROTU NETTO,**

PODATEK OD WARTOŚCI DODANEJ, podstawa opodatkowania = obrót zrealizowany w danej fazie, pomniejszony o obrót dokonany w fazie poprzedniej

■ **PODATEK OBCIĄŻA NIE CAŁY OBRÓT, LECZ JEDYNIE WARTOŚĆ DODANĄ PRZEZ PODATNIKA**

PODATEK OD WARTOŚCI DODANEJ W ROZUMIENIU USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

- **Podatkiem od wartości dodanej** w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług jest podatek od wartości dodanej na terytorium innego państwa członkowskiego, zgodnie z Dyrektywą VAT
- Polski podatek od towarów i usług nie jest podatkiem od wartości dodanej w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług

- **ZASADA POWSZECHNOŚCI** – co do zasady opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega, co do zasady, obrót każdym towarem/usługą
- **ZASADA OPODATKOWANIA KONSUMPCJI**, podatek od towarów i usług obciąża w sensie ekonomicznym konsumenta – PRZERZUCALNOŚĆ PODATKU (PODATNIK FORMALNY I RZECZYWISTY)
- **ZASADA PROPORCJONALNOŚCI**, kwota podatku powinna być ustalona w sposób proporcjonalny do ceny towaru lub usługi (stała stawka procentowa);
- **ZASADA NEUTRALNOŚCI**, podatek powinien być neutralny dla jego podatników, czyli gwarantować podatnikowi (przedsiębiorcy) możliwość przerzucenia ciężaru podatku na ostatecznego nabywcę towaru lub usługi, czyli konsumenta. Zasada ta jest realizowana poprzez prawo podatnika do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego będącego elementem składowym ceny towaru lub usługi, które nabył w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej. Neutralność należy również rozumieć w ten sposób, że podatek od towarów i usług nie powinien zakłócać wolnej konkurencji na rynku. Te same dobra pochodzące od różnych podatników powinny być więc opodatkowane na takich samych zasadach.

- opodatkowanie wody mineralnej i wody źródlanej +
opodatkowanie wody w butelkach i wody z kranu?

(TS UE: C-109/02, C-267/99 oraz C-442/05)

(WSA w Warszawie: II Sa/Wa 2673/14)

*23% PTU - PKWiU 11.07.19.0 „Pozostałe napoje
bezalkoholowe”*

8% PTU - PKWiU 36.00.1 „Woda w postaci naturalnej”

**PRAWO PODATNIKA PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG DO
POMNIEJSZENIA WŁASNEGO
PODATKU NALEŻNEGO
O PODATEK NALICZONY,
zapłacony w cenie dóbr nabytych
przez niego na potrzeby
prowadzenia działalności
gospodarczej**

- **METODA FAKTUROWA**, metoda obliczenia podatku
- podatnik nie przeprowadza obliczenia polegającego na ustaleniu wartości zakupów i zastosowaniu do niej właściwej stawki, lecz przyjmuje kwotę od odliczenia w takiej wysokości, jaka została obliczona przez dostawców towarów i usług, i wykazana przez tych dostawców w dokumentach sprzedaży (**FAKTURY**)
- dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej, faktura nie musi być oznaczona sformułowaniem „faktura VAT”, *to nie element obligatoryjny*

- **Podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:**

1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem;

PODATNIK NIE MA OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY PRZY SPRZEDAŻY DOKONYWANEJ NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁANOŚCI GOSP.

2) sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju i sprzedaż wysyłkową na terytorium kraju na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1;

3) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów na rzecz podmiotu innego niż wskazany w pkt 1;

4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4.

□PODATEK NALEŻNY W DANEJ FAZIE, podatek wynikający z zastosowania stawki podatkowej do obrotu zrealizowanego w tej fazie

□PODATEK NALICZONY, podatek zapłacony w fazie poprzedniej, przy zakupach surowców, materiałów, kwota określona w fakturach wystawionych podatnikowi przez jego dostawców

□PODATEK DO ZAŁACENIA W DANEJ FAZIE, różnica pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym



PODATEK NALEŻNY

—

PODATEK NALICZONY

**= PODATEK DO
ZAPŁACENIA**

Art. 86 UPTU

- 1. W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.
- 2. Kwotę podatku naliczonego stanowi:
 - 1) suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:
 - a) nabycia towarów i usług,
 - b) dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi;
 - 2) w przypadku importu towarów - kwota podatku:
 - a) wynikająca z otrzymanego dokumentu celnego,
 - b) należnego, w przypadku, o którym mowa w art. 33a,
 - c) wynikająca z deklaracji importowej, w przypadku, o którym mowa w art. 33b;

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
I FAZA PODATNIK 1	100	100	123	brak	23	23
II FAZA PODATNIK 2	200	100	246	23	46	23
III FAZA PODATNIK 3	300	100	369	46	69	23
IV FAZA PODATNIK 4	350	50	430,5	69	80,5	11,5
V FAZA PODATNIK 5	400	50	492	80,5	92	11,5
		400				92

I FAZA

- Podatnik nr 1 sprzedaje *podatnikowi 2* surowiec po cenie **100 zł** i odprowadzi do urzędu skarbowego **23 zł**.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
I FAZA PODATNIK 1	100	100	123	brak	23	23

II FAZA

- Podatnik nr 2 wytwarza z tego surowca półfabrykaty, które sprzedaje *podatnikowi* 3 po cenie **246 zł**, i odprowadza do urzędu skarbowego **23 zł**.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
II FAZA PODATNIK 2	200	100	246	23	46	23

III FAZA

- Podatnik nr 3 z półfabrykatów wytwarza wyrób finalny i sprzedaje go *podatnikowi 4* po cenie **369 zł** oraz odprowadza do urzędu skarbowego **23 zł**.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
III FAZA PODATNIK 3	300	100	369	46	69	23

IV FAZA

- Podatnik nr 4 (hurtownik) sprzedaje wyrób *podatnikowi nr 5* po cenie **430,5 zł** i odprowadza do urzędu skarbowego **11,5 zł**.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
IV FAZA PODATNIK 4	350	50	430,5	69	80,5	11,5

V FAZA

- Podatnik nr 5 (detalista) sprzedaje wyrób ***konsumenci*** po cenie **492 zł** i odprowadza do urzędu skarbowego **11,5 zł**.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
V FAZA PODATNIK 5	400	50	492	80,5	92	11,5
		400				92

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
I FAZA PODATNIK 1	100	100	123	brak	23	23
II FAZA PODATNIK 2	200	100	246	23	46	23
III FAZA PODATNIK 3	300	100	369	46	69	23
IV FAZA PODATNIK 4	350	50	430,5	69	80,5	11,5
V FAZA PODATNIK 5	400	50	492	80,5	92	11,5
		400				92

- **suma wartości dodanych w poszczególnych fazach (400 zł)** odpowiada cenie wyrobu finalnego bez podatku (cena netto).
- **suma podatków do zapłacenia (częstkowych) zapłaconych w poszczególnych fazach (92 zł)** odpowiada kwocie **podatku obciążającego wyrób finalny**
- cena sprzedaży towaru/usługi finalnej **(492 zł)** jest sumą ceny netto i należnego podatku.

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
V FAZA PODATNIK 5	400	50	492	80,5	92	11,5
		400				92

McDrive 1000lecia Firna Pelcer
ul. Pukańska 40 , 20-822 Lublin
NIP 946-102-46-06

2015-04-21 160855

PARAGON FISKALNY

Kan. Szefa Kuch. M+	1 x 12,60	12,60B
FRYTKI M+	1 x 5,90	5,90B
COCA COLA M+	1 x 1,50	1,50A
Cheeseburger Kup	1 x 5,00	5,00B
Flurry KitKat	1 x 5,20	5,20B

SPRZEDAŻ OPODATK. A	1,50
PTU A 23,00 %	0,28

STAWKA 23%

SPRZEDAŻ OPODATK. B	28,70
PTU B 8,00 %	2,13
SUMA PTU	2,41

STAWKA 8%

SUMA PLN	30,20
-----------------	--------------

00048 #10 ->031*- 14:44

A645DF04E9AE0EC037D0BCCF925B2CAD21093F37

BAF 10256070

Nr sys. #10

- jeżeli producent wyrobu obciążonego stawką obniżoną nabywa surowce i półfabrykaty obciążone stawką podstawą, skutkować to będzie brakiem podatku do zapłaty, a taki podatnik otrzyma zwrot

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Faza obrotu	CENA NETTO (bez podatku)	WARTOŚĆ DODANA W FAZIE POPRZEDNIEJ	CENA SPRZEDAŻY (Z PODATKIEM)	PODATEK NALICZONY 23% OD WARTOŚCI DODANEJ W FAZIE POPRZEDNIEJ	PODATEK NALEŻNY OD WARTOŚCI DODANEJ	PODATEK DO ZAPŁACENIA (6) – (5)
I FAZA 23% PODATNIK 1	100	100	123	brak	23	23
II FAZA 23% PODATNIK 2	200	100	246	23	46	23
III FAZA stawka 5% PODATNIK 3	300	100	315	46	15	- 31

ZWROT PODATKU

Art. 87 ust. 1 UPTU

- W przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

Art. 87 ust. 1 UPTU

- **Zwrot różnicy podatku**, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na wskazany przez podatnika rachunek banku lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika, do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie proлонгacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

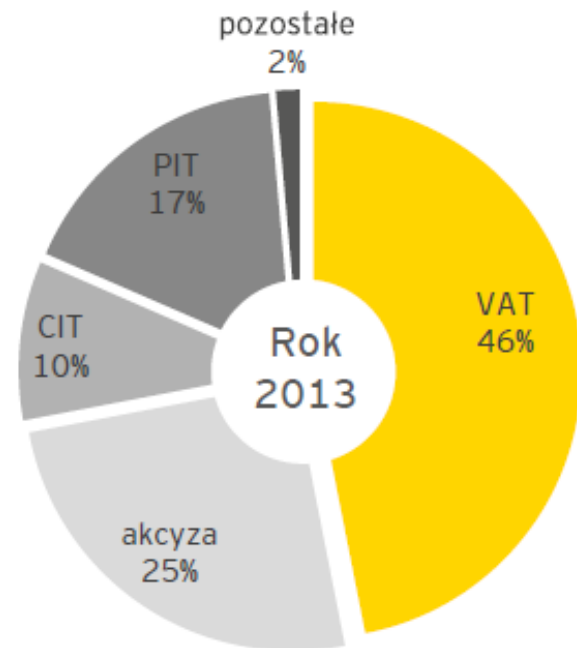
Art. 1

- 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od towarów i usług.
- 2. Podatek od towarów i usług stanowi **dochód budżetu państwa.**

■ Art. 3 ust. 1.

- Właściwym dla podatnika organem podatkowym jest **naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług**, z zastrzeżeniem ust. 2-5.

- w 2015 r. Polska straciła ok. 80 mld zł na wyłudzeniu podatku od towarów i usług (dane NIK):
- „Dotychczasowe sposoby przeciwdziałania wyłudzeniu VAT-u na podstawie fikcyjnych faktur okazały się nieskuteczne. Nie pomaga nawet niezwykle trafne typowanie nieuczciwych podmiotów przez organy kontroli skarbowej. Należnych podatków nie udaje się odzyskać, luka podatkowa utrzymuje się na wysokim poziomie, a zamiast przestępców udaje się odnaleźć jedynie tzw. słupy. NIK wskazuje, że konieczne jest pilne wprowadzenie skojarzonych działań, wykorzystujących jednocześnie siłę różnych narzędzi, dobranych przez Ministra Finansów do specyfiki polskiego rynku”.



www.nik.gov.pl/aktualnosci/niko-przeciwdzialaniu-wyludzaniu-vat.html



www.facebook.com/kpf.umcs/posts/257716254581679

MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO **ZASADA OGÓLNA**

Art. 19a UPTU

- 1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi**, z zastrzeżeniem ust. 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1.
- 2. W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

OTRZYMANIE PRZEDPŁATY, ZALICZKI, ZADATKU LUB RATY

Art. 19a ust. 8 UPTU

- Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, **obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty,** z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 4.

Art. 19a UPTU OBOWIĄZEK PODATKOWY A IMPORT

- 9. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego, z zastrzeżeniem ust. 10 i 11.
- 10. W przypadku objęcia towarów procedurą celną przetwarzania pod kontrolą celną obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą objęcia towarów tą procedurą.
- 11. W przypadku objęcia towarów procedurą celną: składu celnego, odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień, tranzytu lub przeznaczeniem celnym - wprowadzenie towarów do wolnego obszaru celnego lub składu wolnoctowego, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze - obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą wymagalności tych opłat.

OBOWIĄZEK PODATKOWY W WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWIE TOWARÓW I W WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM NABYCIU TOWARÓW

Art. 20 UPTU

- 1. W **wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów** obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy**, z zastrzeżeniem ust. 4 oraz art. 20a.
- 1a. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wykonywanej w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc uważa się ją za dokonaną z upływem każdego miesiąca do czasu zakończenia dostawy tych towarów.
- 5. W **wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów** obowiązek podatkowy powstaje z chwilą **wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia**, z zastrzeżeniem ust. 8 i 9 oraz art. 20b. Przepis ust. 1a stosuje się odpowiednio.

OBOWIĄZEK PODATKOWY U MAŁYCH PODATNIKÓW - METODA KASOWA

Art. 21 ust. 1 u.p.t.u.

- Mały podatnik **może** wybrać metodę rozliczeń polegającą na tym, że obowiązek podatkowy w odniesieniu do dokonywanych przez niego dostaw towarów i świadczenia usług powstaje:
 - 1) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny,
 - 2) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi – w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1
- - po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będzie stosował tę metodę, zwaną dalej "metodą kasową": otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.

MAŁY PODATNIK – ART. 2 PKT 25

Rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego **wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku)** nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1.200.000 euro**,
- b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45.000 euro
- - przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.

ZAKRES PODMIOTOWY

- Podatnikami podatku od towarów i usług są podmioty wykonujące zawodowo działalność, w której przedmiocie są czynności podlegające opodatkowaniu

Art. 15 ust. 1 u.p.t.u.

- **Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.**

- Działalność gospodarcza obejmuje **wszelką działalność** producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

versus

Art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

- **Działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność** wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w **sposób zorganizowany i ciągły.**

Art. 16 u.p.t.u.

- Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, niebędące podatnikami, o których mowa w art. 15, dokonujące okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu.

+ art. 17 u.p.t.u.

Art. 15 ust. 6 u.p.t.u.

- Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- w ujęciu teoretycznym przedmiot opodatkowania to stany faktyczne lub prawne, od których zaistnienia ustawodawca uzależnia powstanie obowiązku podatkowego

Art. 5 u.p.t.u.

- 1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają:
 - 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
 - 2) eksport towarów;
 - 3) import towarów na terytorium kraju;
 - 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
 - 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.
- 2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.
- 3. Opodatkowaniu podatkiem podlegają również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

- 1) odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju,
- 2) odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju,
- 3) eksport towarów,
- 4) import towarów na terytorium kraju;
- 5) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju,
- 6) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Art. 5 ust. 2 u.p.t.u.

- Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.
- *np. sprzedaż nieruchomości bez zachowania formy aktu notarialnego, sprzedaż alkoholu bez zezwolenia, umowa sprzedaży rzeczy skradzionej*

Art. 6 u.p.t.u.

- **Przepisów ustawy nie stosuje się do:**
- **1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;**
- **2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.**

REI EXTRA COMMERCIIUM

umowa sprzedaży narkotyków

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 7 stycznia 2015 r.

- „Czy wyżej wymienione czynności Wnioskodawczyni w postaci „wirtualnej prostytutki” mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, a zarazem uzyskiwanie z nich przychodu nie rodzi obowiązków podatkowych w podatku od towarów i usług?”
- **W tym kontekście wskazać należy, że opisane we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej czynności nie są zabronione (w szczególności na podstawie stosownych umów międzynarodowych). Tym samym nie zachodzi wobec nich wskazywana przez TSUE w powołanych wyrokach przesłanka uzasadniająca wyłącznie określonych czynności spod opodatkowania VAT.**
- Wskazać też należy, że w swoich orzeczeniach TSUE uznał, że co do zasady opodatkowaniu podlegają takie czynności jak handel podrobionymi kosmetykami (sprawa C-3/97 Goodwin i inni), czy też import i dostawa przemycanego alkoholu (sprawa C-455/98 Salumets i inni). TSUE wywiódł zasadę opodatkowania tych czynności z zasady neutralności podatkowej oraz z zasady unikania jakichkolwiek zakłóceń konkurencji. W przypadku tych czynności nie można wprowadzać rozróżnienia pomiędzy czynnościami zgodnymi i niezgodnymi z prawem.
- **Opodatkowaniu powinny zatem podlegać czynności, które co prawda są niezgodne z prawem, ale mogłyby być dokonane jako legalne. W kontekście powyższego należy również zauważyć, że w przedmiotowej sprawie istnieje ryzyko naruszenia zasad konkurencji – w przypadku świadczenia omawianych usług transgranicznie.**
- **Interpretując zatem art. 6 pkt 2 ustawy o VAT przy zastosowaniu wykładni prounijnej uwzględniającej wypracowane w tym zakresie orzecznictwo TSUE, należy uznać, że przedmiotowe czynności podlegają opodatkowaniu (stosuje się wobec nich przepisy ustawy o VAT).**

- **DOSTAWA TOWARÓW**, przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel
- **ŚWIADCZENIE USŁUG**, każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów

- **WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW ZA WYNAGRODZENIEM NA TERYTORIUM KRAJU, nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami,** które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.
- *Dostawca WNT i nabywca WNT – podatnicy PTU*

(cd.)

▪ **WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW ZA WYNAGRODZENIEM**

to także przemieszczenie towarów przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz, należących do tego podatnika, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, jeżeli towary te zostały przez tego podatnika na terytorium tego innego państwa członkowskiego w ramach prowadzonego przez niego przedsiębiorstwa wytworzone, wydobyte, nabyte, w tym również w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, albo zaimportowane, i towary te mają służyć działalności gospodarczej podatnika.

- **WEWNĄTRZWPÓLNOTA DOSTAWA TOWARÓW**, wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 (*dostawa towarów*) na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, z zastrzeżeniem ust. 2-8.
- przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel

- Zmiana pojęcia zasady terytorialności związana z wejściem Polski do UE prowadzi do tego, że dostawy towarów między polskimi podatnikami a podatnikami z państw UE przestają być opodatkowane jako eksport, a stają się WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYMI DOSTAWAMI, objętymi, tak jak poprzednio eksport, stawką 0%.
- Natomiast w przypadku gdy polski podatnik nabywa towary od podatnika znajdującego się na terytorium państwa UE, ma on obowiązek zapłacenia podatku według stawki występującej w Polsce po uprzednim dokonaniu samoobliczenia podatku.

**WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE
NABYCIE
TOWARÓW**
(odpowiednik importu)

nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz

**WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA
DOSTAWA
TOWARÓW**
(odpowiednik eksportu)

wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 (dostawa towarów) na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju

WDT – w kraju wysyłki opodatkowane stawką 0%, natomiast nabywca towarów z innego kraju jest zobowiązany do naliczenia podatku według właściwej stawki

Art. 2 u.p.t.u.

- Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:
- **1) terytorium kraju** - rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem art. 2a
- **2) państwie członkowskim** - rozumie się przez to państwo członkowskie Unii Europejskiej
- **3) terytorium Unii Europejskiej** - rozumie się przez to terytoria państw członkowskich Unii Europejskiej
- **5) terytorium państwa trzeciego** - rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzące w skład terytorium Unii Europejskiej
- **7) imporcie towarów** - rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- **8) eksporcie towarów** - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej

- **22) sprzedaży** - rozumie się przez to odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów

PODSTAWA OPODATKOWANIA

Art. 29a ust. 1 u.p.t.u.

- Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

ART. 29A UST. 1 U.P.T.U.
WSZEDŁ W ŻYCIE
W DNIU 1 STYCZNIA 2014

- elementem konstrukcji każdego podatku, który stanowi ilościowo lub wartościowo skonkretyzowany przedmiot podatku, jest **podstawa opodatkowania**
- **wysokość podatku = (iloczyn) podstawy opodatkowania x stawki podatkowej**

WSZYSTKO, CO STANOWI ZAPŁATĘ...

- podstawa opodatkowania obejmuje wszystko, co stanowi zapłatę otrzymaną lub którą dostawca lub usługodawca otrzyma w zamian za dostawę towarów lub świadczenie usług od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z subwencjami związanymi bezpośrednio z ceną takiej dostawy lub świadczenia
- ❖ zgodnie z treścią art. 78 i 79 dyrektywy VAT z 2006 r. do podstawy opodatkowania wlicza się:
 - **podatki, cła, opłaty i inne należności**, z **wyjątkiem samego podatku od wartości dodanej**,
 - **dodatkowe koszty**, takie jak: prowizje, koszty pakowania, transportu i ubezpieczenia, którymi dostawca obciąża nabywcę lub klienta.

ZAPŁATA...

- ...otrzymana lub ta, która ma zostać otrzymana
- ...musi dać się określić w pieniądzu, jednak nie musi być kwotą pieniężną. Może być np. należnością w naturze
- ...obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy
- ...nie musi być kwotą otrzymaną od nabywcy towarów czy usług. Może to być również kwota otrzymana od osoby trzeciej
- ...jest kwotą bądź wartością, na którą strony się umówiły, czyli kwotą, którą podatnik ma otrzymać od nabywcy towarów lub usług
- ...musi być kwotą niezawierającą podatku, gdyż jest to kwota, od jakiej oblicza się podatek

▪ **wyrok TS UE z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawach połączonych C-249/12 i C-250/12** (*Corina-Hrisi Tulică v. Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor oraz Călin Ion Plavoșin przeciwko Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș - Serviciul Soluționare Contestații, Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Timiș*).

- **TS UE wskazał, że przepisy unijne należy interpretować w ten sposób, że jeżeli cena towaru została ustalona przez strony bez żadnej wzmianki dotyczącej podatku od wartości dodanej, a dostawcą tego towaru jest podatnik, ustalona cena, w przypadku gdy dostawca nie może odzyskać od nabywcy podatku od wartości dodanej, którego żąda organ podatkowy, powinna być uznana za cenę obejmującą już podatek od wartości dodanej.**

Art. 29a u.p.t.u.

- **2. W przypadku dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2, podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.**
- **3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 3, z zastrzeżeniem ust. 4.**

ART. 29A...

- 5. W przypadku świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 2, podstawą opodatkowania jest koszt świadczenia tych usług poniesiony przez podatnika.
- 6. Podstawa opodatkowania obejmuje:
 - 1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
 - 2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

Art. 30b ust. 1 u.p.t.u.

- Podstawą opodatkowania z tytułu importu towarów jest **wartość celna powiększona o należne cło.**
- Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest **wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.**

Art. 32 u.p.t.u.

- 1. W przypadku gdy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieje związek, o którym mowa w ust. 2, oraz w przypadku gdy wynagrodzenie jest:
 - 1) niższe od wartości rynkowej, a nabywca towarów lub usług nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - 2) niższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a dostawa towarów lub świadczenie usług są zwolnione od podatku,
 - 3) wyższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego
- **organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że związek ten miał wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.**

- stawki procentowe
- skala proporcjonalna

- STAWKA PODSTAWOWA – 23%
- STAWKI OBNIŻONE – 8%, 5%, 0%

Zawieszony w dniach: 2011.01.01 - 2016.12.31 [ukryj](#) 

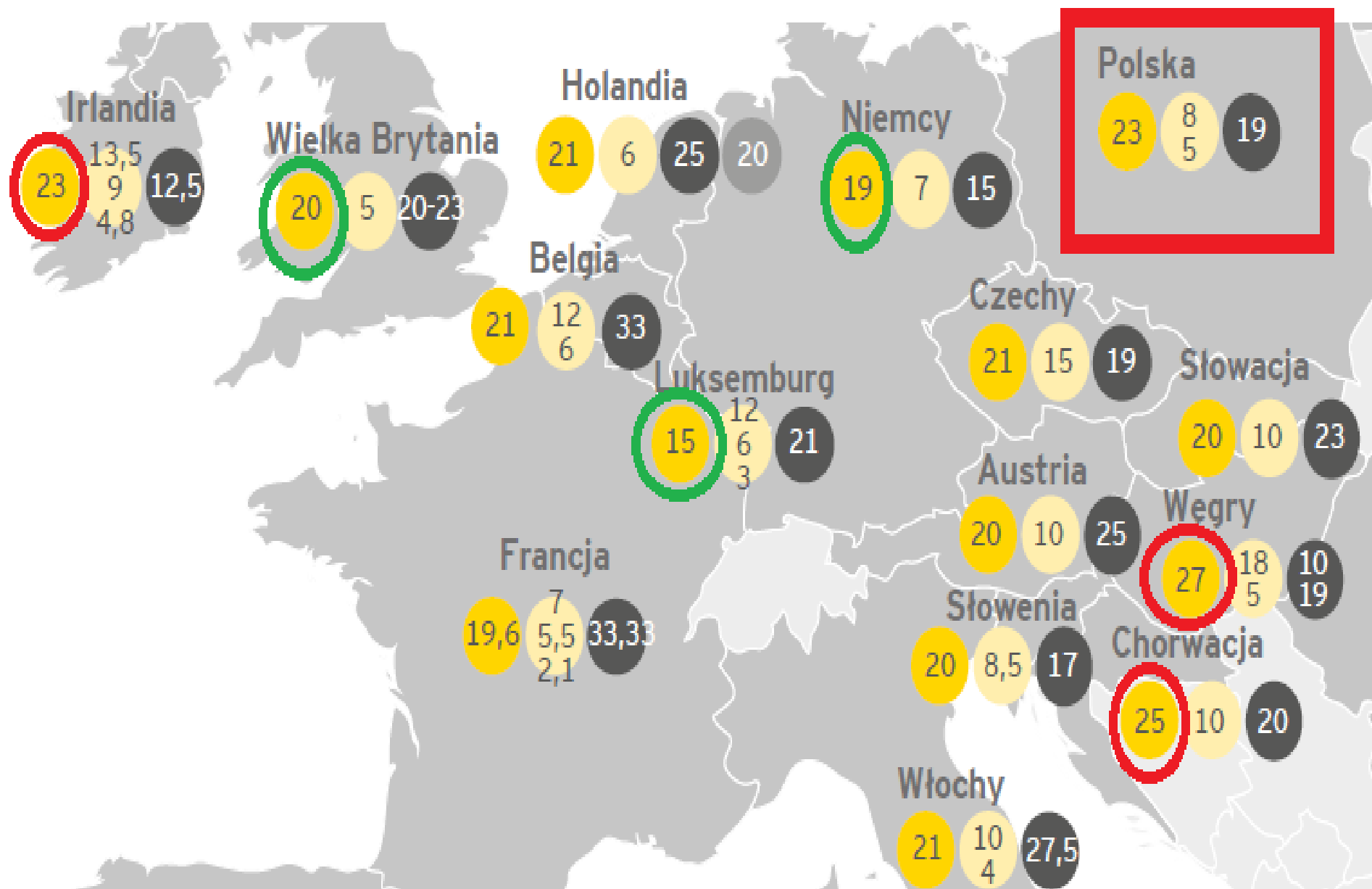
W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., z zastrzeżeniem [art. 146f](#) nin. ustawy, stawka podatku wynosi 23 %, zgodnie z [art. 146a pkt 1](#) nin. ustawy.

 **Art. 41.** 1. Stawka podatku wynosi 22%⁽⁹⁷⁾, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1.

Zawieszony w dniach: 2011.01.01 - 2016.12.31 [ukryj](#) 

W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., z zastrzeżeniem [art. 146f](#) nin. ustawy, stawka podatku wynosi 8 %, zgodnie z [art. 146a pkt 2](#) nin. ustawy.

2. Dla towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, stawka podatku wynosi 7%⁽⁹⁸⁾, z zastrzeżeniem ust. 12 i art. 114 ust. 1.



coffeeheaven#120
Galeria Krakowska

ul. Pawia 5
31-454 Kraków
CHI Polska S.A.
NORDEA HOUSE
ul. Chłodna 52
00-872 Warszawa
NIP 526-24-03-747

2015-04-03

174327

PARAGON FISKALNY

TA:2103084;M VivaVanilla 1x15,90 15,90A

Sprzed. opodatk. A 15,90

Kwota PTU A 23 % 2,97

KĄCZNA KWOTA PTU 2,97

Suma 15,90

0005 #POS120-1 Iga K 12:21

RET 08217472

Nr sys.: 3133

KWOTA NETTO + PODATEK
= KWOTA BRUTTO

KWOTA NETTO = ?

KWOTA BRUTTO

PODATEK

PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

Art. 7 ust. 1 UPSD

- **Podstawę opodatkowania stanowi wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów (czysta wartość),** ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego. Jeżeli przed dokonaniem wymiaru podatku nastąpi ubytek rzeczy spowodowany siłą wyższą, do ustalenia wartości przyjmuje się stan rzeczy w dniu dokonania wymiaru, a odszkodowanie za ubytek należne z tytułu ubezpieczenia wlicza się do podstawy wymiaru.

- **2. Jeżeli spadkobierca, obdarowany lub osoba, na której rzecz został uczyniony zapis zwykły lub windykacyjny, zostali obciążeni obowiązkiem wykonania polecenia lub zapisu zwykłego, wartość obciążenia z tego tytułu stanowi ciężar spadku, darowizny, zapisu zwykłego lub windykacyjnego, a w przypadku polecenia, o ile zostało wykonane.**
- 3. Do długów i ciężarów zalicza się również koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby spadkodawcy, jeżeli nie zostały pokryte za jego życia i z jego majątku, koszty pogrzebu spadkodawcy, łącznie z nagrobkiem, w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym środowisku, jeżeli nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy, z zasiłku pogrzebowego lub nie zostały zwrócone w innej formie, oraz koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązki wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków.
- 4. Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.
- 5. Jeżeli budynek stanowiący część składową gruntu będącego przedmiotem nabycia został wzniesiony przez osobę nabywającą nieruchomości przez zasiedzenie, z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość tego budynku.
- 6. Przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności podstawę opodatkowania stanowi wartość rzeczy lub praw majątkowych, w części przekraczającej wartość udziału we współwłasności, który przed jej zniesieniem przysługiwał nabywcy.

■ Czym różni się zastosowanie stawki 0% od zwolnienia podatkowego?

- 1) zastosowanie stawki 0% nie oznacza zwolnienia
- 2) zastosowanie stawki 0% powoduje, że **nie występuje obowiązek naliczenia podatku przez dokonującego dostawę towarów lub świadczącego usługę**
- 3) podatnik zwolniony nie ma prawa do pomniejszenia podatku należnego o naliczony

ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE

Art. 96 ust. 1 u.p.t.u.

- Podmioty, o których mowa w art. 15, są obowiązane przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5 złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne, z zastrzeżeniem ust. 3.

DEKLARACJE PODATKOWE

Art. 99 u.p.t.u.

- 1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2-10, art. 130c i art. 133.
- 2. **Mali podatnicy**, którzy wybrali metodę kasową, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.

DEKLARACJA VAT-7

DLA PODATNIKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 99 UST. 1 UPTU

- [www.finance.mf.gov.pl/dokumenty/766655/955614/VAT-7\(15\)](http://www.finance.mf.gov.pl/dokumenty/766655/955614/VAT-7(15))

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM. Składować w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

ZA 4. Miesiąc 5. Rok

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. podmiot niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 34, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		37.
Razem: (Poz. 38 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22,	38.	39.

DEKLARACJA VAT-7K

DLA MAŁYCH PODATNIKÓW (METODA KASOWA)

- [www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/955884/VAT-7K\(9\)](http://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/955884/VAT-7K(9))

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, Drukowanym LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-7K DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za 4. Kwartał 5. Rok

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanego dalej „ustawą”.
Składający: Mały podatnik, o których mowa w art. 2 pkt 25 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy kwartalne zgodnie z art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		37.
Razem: (Poz. 38 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 39 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35 i 36 pomniejszona o kwotę z poz. 37)	38.	39.

LITERATURA UZUPEŁNIAJĄCA

- **Kaźmierski A. (red.)**, *MERITUM. Podatki 2016*, Warszawa 2017, wyd. Wolters Kluwer,
BG UMCS Wolny Dostęp-ks.podręczny, 815594, KKP3540 .P63 2015.
- **Mastalski R.**, *Prawo podatkowe*, Warszawa 2016.
- **Karwat P.**, *Powszechny podatek obrotowy – VAT*, [w:] *Prawo podatkowe przedsiębiorców*, red. H. Litwińczuk, Warszawa 2013.
- **Bartosiewicz A.**, *VAT. Komentarz 2016*, Warszawa 2016 (dostępny w Systemie Informacji Prawnej LEX).
- **Modzelewski W. (red.)**, *Komentarz do ustawy o podatku od towarów i usług*, Warszawa 2014.
- **Modzelewski W. (red.)**, *Generalna przebudowa podatku od towarów i usług*, Warszawa 2014.
- **Namysłowski R.** (Crido Taxand), Wykład:
http://taxand.pl/attachments/Article/SGH_wyklad_6_aktualizacja.pdf