

Podatek od towarów i usług

„Nikt nie jest bez VAT”

mgr Tomasz Woźniak
Katedra Prawa Finansowego UMCS



UMCS
WYDZIAŁ PRAWA I ADMINISTRACJI

JAK VAT WIDZĄ EKONOMIŚCI



8%
23% 5%
stawki VAT

JAK VAT WYGLĄDA NAPRAWDĘ...

proporcja VAT
korekta VAT prawo do
transakcje odliczenia
pierwsze zasiedlenie **poza VAT** reverse kasy fiskalne
charge obowiązek rejestracji
obowiązek podatkowy transakcje **WDT**
WNT miejsce świadczenia transakcje łańcuchowe
podstawa wewnątrzwspólnotowe
opodatkowania świadczenia standstill
0% VAT kompleksowe
odpowiedzialność fakturowanie
usługi solidarna **eksport** private use
ciągłe czynności **pośredni pre-**
sporadyczne **VAT** proporcja
korekta **marża**
in plus

Rodzaje podatków obrotowych

- powszechny podatek obrotowy,
 - specjalny podatek obrotowy (obciążający wybrane dobra),
 - podatek obrotowy od przenoszenia wartości majątkowych.
-
- jednofazowe – pobierane na jednym etapie obrotu (np. akcyza),
 - selektywne – pobierane na wybranych etapach obrotu,
 - wielofazowe – pobierane na wszystkich etapach obrotu (np. VAT).

Podatki obrotowe

- obrót brutto

W każdej fazie opodatkowaniu podlega cały obrót w danej fazie – w związku z tym czym więcej faz tym wyższy podatek.

Efekt? Kumulacja podatkowa (kaskada podatkowa/lawina podatkowa).

- obrót netto

Opodatkowanie wartości dodanej w kolejnej fazie. Podstawą opodatkowania jest obrót realizowany w danej fazie, pomniejszony o obrót dokonany w poprzedniej fazie.

Sposób funkcjonowania podatku wielofazowego

Opodatkowaniu podlega obrót netto w każdej fazie obrotu, aż do nabycia przez konsumenta.

Ciężar ekonomiczny ponosi ostatni podmiot w łańcuchu – konsument.

Cechy podatku od towarów i usług funkcjonującego w Polsce

- uregulowany ustawą z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- podatek konsumpcyjny;
- podatek pośredni, wielofazowy;
- zharmonizowany z prawem UE (dyrektywa 2006/112/WE);
- oparty na zasadzie neutralności, jego ciężar ekonomiczny ponoszą konsumenci;
- podlega potrąceniu i zwrotowi;
- po raz pierwszy pojawił się we Francji w 1954 r.

VAT a podatek od wartości dodanej

Zasady funkcjonowania podatku

- zasada proporcjonalności (podatek jest dokładnie proporcjonalny do ceny, niezależnie od liczby transakcji, które mają miejsce w procesie produkcji i dystrybucji);
- zasada powszechności (co do zasady opodatkowanie obrotu każdym towarem i usługą);
- zasada neutralności (podatek jest neutralny dla przedsiębiorcy, wobec czego nie wpływa na konkurencyjność pomiędzy krajami UE);
- zasada opodatkowania konsumpcji (ciężar ekonomiczny obciąża konsumenta a nie producenta).

Podatek należny i naliczony

- Podatek należny – podatek wynikający z zastosowania stawki podatkowej do obrotu zrealizowanego w danej fazie.
- Podatek naliczony – podatek zapłacony w poprzedniej fazie.
- Podatek do zapłaty w danej fazie – podlegająca zapłacie różnica pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym.

Podstawowa zasada konstrukcyjna

Podatnik podatku od towarów i usług **ma prawo pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony**, jaki zapłacił wcześniej w cenie dóbr nabytych na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej!

Bez tej zasady VAT miałyby charakter podatku od obrotu brutto.

Art. 86 ust. 1 u.p.t.u.

Wyroki TSUE z 21 czerwca 2012 r., w sprawach C-80/11 Mahageben o raz C-142/11 David.

Faza I

Podatnik Drewno-Hurt Sp. z o.o. wycina w 3 listopada 2019 r. drzewo (dąb), a następnie 4 listopada sprzedaje w formie drewnianego kłosa Tartakom Lubelskim Andrzej Sosna Sp. k. za cenę **1230 zł (w tym 23% VAT)**.

- Cena netto – 1000 zł
- Podatek VAT należny – 230 zł
- Podatek VAT do zapłaty przez Drewno-Hurt za listopad 2019 – **230 zł** (nie ma podatku naliczonego, ponieważ nie było poprzedniej fazy, wobec tego nie ma czego odliczyć)

Faza II

Tartaki Lubelskie Andrzej Sosna Sp. k. przerabiają kloce na deski a następnie sprzedają 12 listopada 2019 r. wyprodukowane deski dla Integra I Europe S.A. za cenę **1476 zł (w tym 23% VAT)**

- Cena netto – 1200 zł
- Podatek VAT należny (w II fazie, listopad 2019) – 276 zł
- Podatek VAT naliczony (w I fazie, listopad 2019) – 230 zł
- Podatek VAT do zapłaty za listopad 2019 r (w II fazie) przez Tartaki Lubelskie – **46 zł**
- Wartość dodana w II fazie wynosi 200 zł i tylko ona zostaje opodatkowana.

Faza III

Integral Europe S.A. magazynuje deski i 25 listopada 2019 r. sprzedaje je dla Green Forest Poland Sp. z o.o. za cenę **1599 zł (w tym 23% VAT)**.

○Cena netto – 1300 zł

○Podatek VAT należny (w III fazie) – 299 zł

○Podatek VAT naliczony (w II fazie) – 276 zł

○Podatek VAT do zapłaty za listopad 2019 r. (w III fazie) przez Integral Europe – **23 zł**

○Wartość dodana w III fazie wynosi 100 zł i tylko ona zostaje opodatkowana.

Faza IIIa

Co jeżeli sprzedaż nastąpiłaby np. w grudniu 2019 r.?

Integral Europe wykaże w deklaracji za listopad 2019 r. kwotę 276 zł podatku do zwrotu. Jest to nadwyżka należnego (0 zł) nad naliczonym z tytułu dokonanego zakupu (276 zł).

Następnie, w deklaracji za grudzień 2019 r. Integral Europe wykaże kwotę 299 zł do zapłaty. Jest to nadwyżka należnego z tytułu dokonanej sprzedaży (299 zł) nad naliczonym w danym miesiącu (0 zł).

Faza IV

Green Forest Poland Sp. z o.o. wykonuje z zakupionych desek meble wysokiej klasy, a następnie 30 listopada 2019 r. sprzedaje konsumentowi, Janowi Kosowi (osobie fizycznej nie będącej podatnikiem VAT), za cenę **2460 zł (w tym 23%)**

- Cena netto – 2000 zł
- Podatek VAT należny (w IV fazie) – 460 zł
- Podatek VAT naliczony (w III fazie) – 299 zł
- Podatek VAT do zapłaty w listopadzie 2019 r. (w IV fazie) przez Green Forest Poland – **161 zł**
- Wartość dodana w IV fazie wynosi 700 zł i tylko ona zostaje opodatkowana.

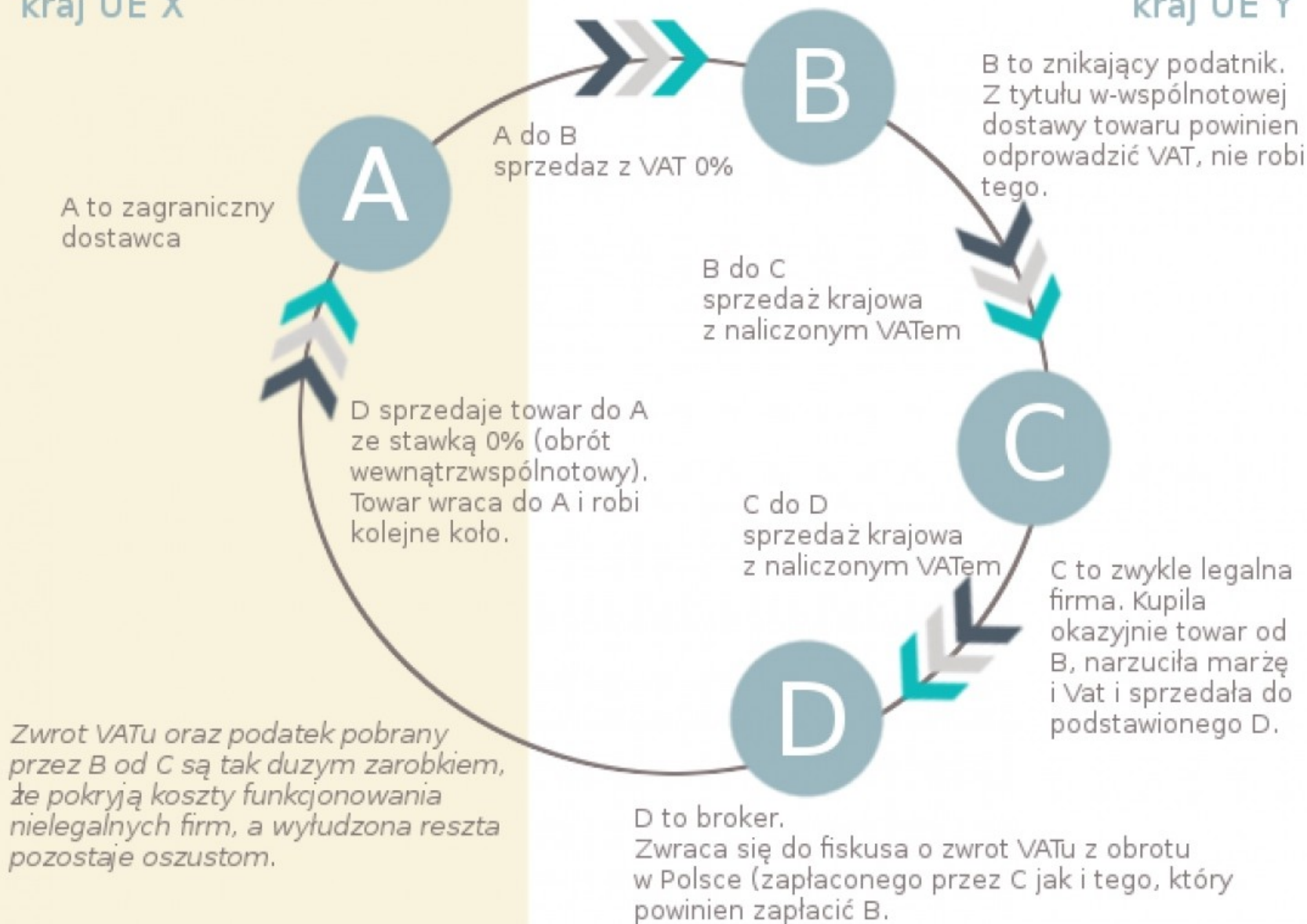
Ciężar ekonomiczny poniósł Jan Kos, ponieważ w zapłaconej cenie 2460 zł znalazła się zarówno wartość netto produktu (2000 zł) jak i podatek VAT (460 zł). **Kos nie jest podatnikiem VAT zatem nie ma możliwości pomniejszenia podatku do zapłaty o podatek zapłacony uprzednio** przez Green Forest Poland.

Suma podatków zapłaconych przez przedsiębiorców na poszczególnych etapach jest równa kwocie podatku obciążającego wyrób finalny.

Każdy z przedsiębiorców zapłacił podatek tylko od kwoty o jaką zwiększył wartość nabywanego towaru.

kraj UE X

kraj UE Y



Zakres przedmiotowy VAT

Art. 5

1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", 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.

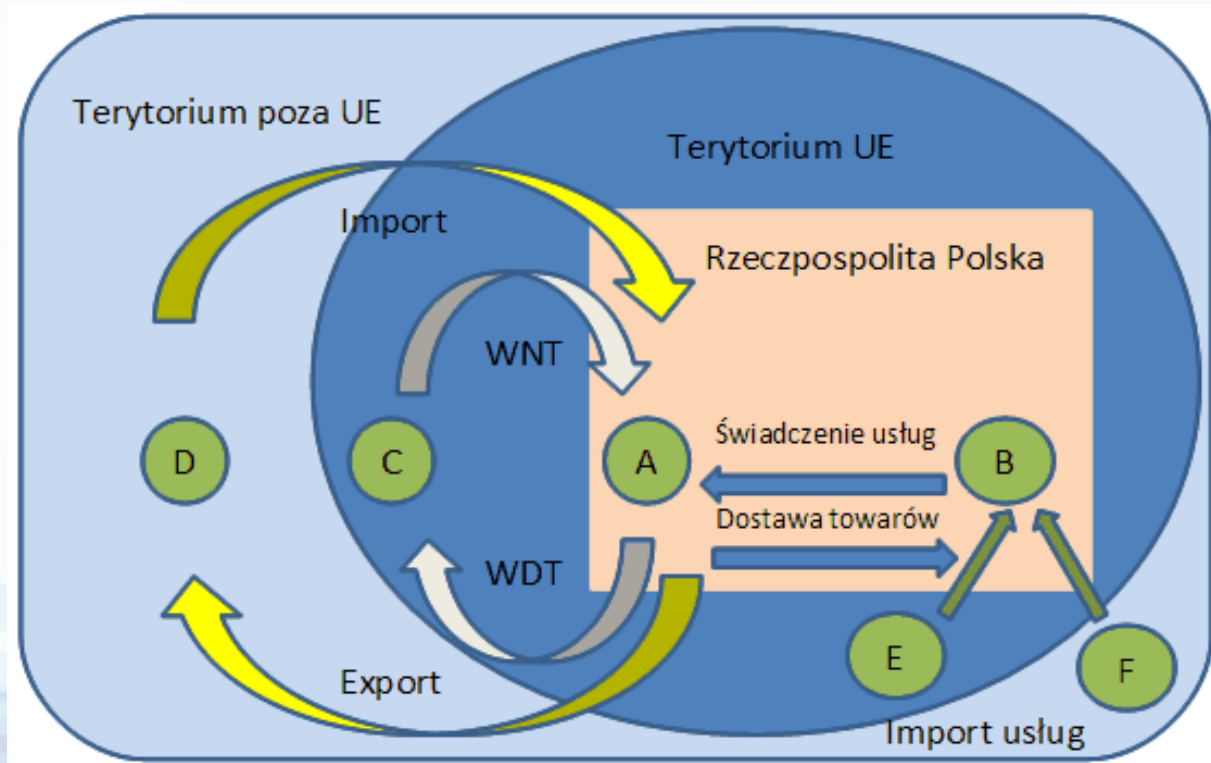
2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

3. Opodatkowaniu podatkiem podlegają również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Obrót z zagranicą

Po wejściu Polski do UE pojęcia eksportu i importu pomiędzy państwami Unii, zostały zastąpione przez wewnątrzwspólnotową dostawę (eksport) lub wewnątrzwspólnotowe nabycie (import).

WDT, analogicznie jak eksport, jest objęta stawką 0% (nabywca stosuje stawkę właściwą w swoim kraju). WNT wiąże się z obowiązkiem zapłaty VAT zgodnie ze stawkami obowiązującymi na terytorium RP.



-> vat.pl

Wyłączenia stosowania ustawy

Art. 6

1. Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Np. import narkotyków na terytorium UE.

Ale wyłącznie nie dotyczy np. importu i dostawy przemycanego alkoholu (sprawa C-455/98 Salumets i inni).

Zwolnienia z VAT

Art 43 ust. 1. Zwalnia się od podatku:

3) dostawę produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej, dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego;

18) usługi w zakresie opieki medycznej, służące *profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia*, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze;

27) usługi prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, ponadpodstawowym i wyższym, świadczone przez nauczycieli;

31) usługi oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, realizowane przez:

a) kościół i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku Państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych,

b) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim

- w zakresie interesu zbiorowego swoich członków, wykonywane na rzecz ich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych podmiotów, pod warunkiem że podmioty te nie są nastawione na osiągnięcie zysków, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;

Czy każdy musi być „vatowcem”?

Art. 113

1. **Zwalnia się** od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. *Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.*

Podatnicy **mogą zrezygnować z powyższego zwolnienia** pod warunkiem pisemnego zawiadomienia o tym zamiarze naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca, w którym rezygnują ze zwolnienia, a w przypadku podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego działalność - przed dniem wykonania pierwszej czynności.

Jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku przekroczy kwotę, 200 000 zł zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę.

Przykłady wyłączeń ze zwolnienia podmiotowego

Art. 113.

13. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się do podatników:

2) świadczących usługi:

a) prawnicze,

b) w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzeniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego,

c) jubilerskie,

d) ściągania długów, w tym factoringu;

3) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Wady i zalety zwolnienia podmiotowego

Zwolnienie z VAT jest dla podatnika **korzystne** gdy dokonuje sprzedaży na rzecz:

- osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
- podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, ale zwolnionych z VAT ze względu na wartość sprzedaży,
- podmiotów wykonujących wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo z VAT.

Zwolnienie z VAT jest dla podatnika **niekorzystne** gdy:

- nabywcami towarów i usług oferowanych przez podatnika są czynni podatnicy VAT,
- podatnik dokonuje sprzedaży towarów i usług opodatkowanych stawką niższą niż podstawowa, w wyniku czego jeżeli doszłoby do rezygnacji ze zwolnienia wystąpiłaby u niego nadwyżka podatku naliczonego nad należnym,
- podatnik dokonuje znacznych zakupów inwestycyjnych.

Dostawa towarów a świadczenie usług

- 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.*

Dostawa towaru

Art. 7. 1. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, **rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel**, w tym również:

- 1) przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie;
- 2) wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione;
- 3) wydanie towarów na podstawie umowy komisji: między komitentem a komisantem, jak również wydanie towarów przez komisarza osobie trzeciej;
- 4) wydanie towarów komitentowi przez komisarza na podstawie umowy komisji, jeżeli komisarz zobowiązany był do nabycia rzeczy na rachunek komitenta;
- (...)
- 6) oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste.

Świadczenie usług

Art. 8. 1. Przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się **każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7,** w tym również:

- 1) przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
- 2) zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
- 3) świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

2. Za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

- 2) **nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.**

Co to sprzedaż?

Art. 2 pkt 22

Ilekcroć w dalszych przepisach jest mowa o **sprzedaży** - rozumie się przez to odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz we wnątrzwspółnotową dostawę towarów;

Moment powstania obowiązku p odatkowego

Art. 19a

1. Obowiązek podatkowy powstaje **z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi**, z zastrzeżeniem ust. 1a, 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.

Art. 19a wskazuje na kilka szczególnych momentów powstania obowiązku podatkowego (np. przy dostawie energii elektrycznej czy świadczeniu usług budowlanych - z chwilą wystawienia faktury, przy udzielaniu zaliczek na dostawę towaru lub usługę – z chwilą jej otrzymania, w odniesieniu do otrzymanej kwoty).

31 grudnia 2018 r. Tomasz Machnowski zlikwidował działalność gospodarczą. W styczniu 2019 r. otrzymał faktury za media: za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, za gaz oraz za energię elektryczną. Faktury dotyczą świadczenia usług w trakcie trwania działalności i mają bezpośredni związek z przychodem za okres czynnej działalności.

Wskaż, czy podatek zawarty we wskazanych fakturach będzie można odliczyć w deklaracji za miesiąc grudzień 2018 r. (przez korektę)?

Obowiązek w WDT i WNT

Art. 20

1. W wewnątrzspółnotowej 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.

5. W wewnątrzspółnotowym 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 wewnątrzspółnotowego nabycia, z zastrzeżeniem ust. 8 i 9 oraz art. 20b. Przepis ust. 1a stosuje się odpowiednio.

Mały podatnik

Jest nim podatnik podatku od towarów i usług:

a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczył a 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 komisji - 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

[W 2020 r. będzie to odpowiednio 5 248 000 zł oraz 197.000 zł.]

Metoda kasowa u małego podatnika

Art. 21

1. 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. dni a, 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.

Miejsce świadczenia

Miejsce świadczenia usług bądź dostawy towaru to miejsce (państwo) o podatkowania.

Faktyczne miejsce wykonania czynności nie zawsze jest miejscem jej świadczenia, a także nie zawsze do opodatkowania sprzedaży jest zobowiązany dokonujący sprzedaży. Znaczenie ma również rodzaj transakcji. W inny sposób określa się bowiem miejsce świadczenia dla dostawy towarów a inaczej dla świadczenia usług.

VAT jest podatkiem o charakterze **terytorialnym** i w konsekwencji opodatkowaniu w danym państwie podlegają tylko te czynności, które zostały uznane za świadczone w nim.

Od poprawności określenia miejsca świadczenia zależy, czy dane świadczenie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w Polsce.

Szczegółowe zasady ustalania miejsca świadczenia zawiera dział V u. p.t.u.

Miejsce dostawy towarów

Art. 22

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

1) *towarów wysyłanych lub transportowanych* przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy;

2) towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz - miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane; nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem;

3) towarów niewysyłanych ani nietransportowanych - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy;

4) *dostawy towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów* w trakcie części transportu pasażerów wykonywanej na terytorium Unii Europejskiej - miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów;

itd...

Miejsce WNT towarów

Art. 25. 1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu.

Miejsce świadczenia - import

Art. 26a. 1. Miejscem importu towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.

2. W przypadku gdy towary zostaną objęte z momentem ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej jedną z następujących procedur:

- 1) uszlachetniania czynnego,
- 2) odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych,
- 3) składowania celnego,
- 4) tranzytu, w tym także składowaniem czasowym przed objęciem towarów jedną z procedur celnych,
- 5) wolnego obszaru celnego

– miejscem importu takich towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary te przestaną podlegać tym procedurom.

Miejsce świadczenia - sprzedaż wysyłkowa

Art. 23.

1. W przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe wysyłanych lub transportowanych do tego samego państwa członkowskiego w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku, jest mniejsza lub równa w danym roku od kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej kwocie ustalonej przez państwo członkowskie przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów.

Miejsce świadczenia (do)

Art. 24. 1. W przypadku sprzedaży wysyłkowej **na** terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium kraju, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku sprzedaży wysyłkowej **na** terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną poza terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe, wysyłanych lub transportowanych z tego samego państwa członkowskiego na terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w roku podatkowym kwoty 160 000 zł.

Limity sprzedaży wysyłkowej w w ybranych państwach UE

- Niemcy 100'000 EUR
- Szwecja 320'000 SEK = 36'232 EUR
- Słowacja 35'000 EUR
- Francja 100'000 EUR
- Estonia 35'151 EUR
- Czechy 1'140'00 CZK = 46'570 EUR
- Wielka Brytania 70'000 GBP = 81'843 EUR

Miejsce świadczenia usług

Art. 28b

1. Miejscem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2-4 oraz art. 28e, art. 28f ust. 1 i 1a, art. 28g ust. 1, art. 28i, art. 28j ust. 1 i 2 oraz art. 28n.
2. W przypadku gdy usługi są świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, *miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.*
3. W przypadku gdy podatnik będący usługobiorcą nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, *miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.*
4. W przypadku świadczenia usług, które są przeznaczone wyłącznie na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych lub członków stowarzyszenia, do określenia miejsca świadczenia stosuje się odpowiednio przepisy art. 28c.

Miejsce świadczenia usług - zasady szczególne

- usługi pośrednictwa - miejsce, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja;
- usługi związane z nieruchomościami - miejsce położenia nieruchomości;
- usługi transportu pasażerów i towarów - miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości;
- usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne na rzecz podatnika - miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają;
- usługi pomocnicze do usług transportowych oraz usługi na ruchomym majątku rzeczowym - miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane;
- usługi restauracyjne i cateringowe - miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane;
- usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu - miejsce, w którym te środki transportu są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy.

Przykład

1. *Polska spółka transportowa świadczy na zlecenie spółki francuskiej usługi przewozu leków z Polski do Niemiec.*

Miejsce opodatkowania?

Co jeżeli usługa transportowa byłaby świadczona na zlecenie innego podmiotu polskiego?

2. *Polska spółka wykonuje roboty budowlane na terenie Belgii na rzecz spółki holenderskiej. Żeby zaoszczędzić, podmiot polski kupuje surowce w Polsce a następnie przewozi je do Belgii.*

Miejsce opodatkowania?

Czy polska spółka będzie mogła odliczyć VAT zapłacony przy zakupie materiałów w budowlanych?

Co, jeżeli usługa byłaby świadczona na rzecz nieprzedsiębiorcy?

3. *Polska spółka świadczy usługi doradcze na rzecz spółki niemieckiej.*

Miejsce opodatkowania?

Art. 28c

1. Miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym **usługodawca** posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 28d, art. 28e, art. 28f ust. 1, 2 i 3, art. 28g ust. 2 i art. 28h-28n.

Art. 28i

1. Miejscem świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku gdy usługi restauracyjne i cateringowe są faktycznie wykonywane na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów podczas części transportu pasażerów wykonanej na terytorium Unii Europejskiej, miejscem świadczenia usług jest miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów.

Podmioty VAT

Art. 15

1. 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.

1a. Podatnikiem, o którym mowa w ust. 1, jest także jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej stanowiąca przedsiębiorstwo w spadku w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

- 1) zarządu sukcesyjnego albo
- 2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia.

Działalność opodatkowana VAT

Art. 15

2. 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.

Podstawa opodatkowania cz. I

Art. 29a

1. 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 mający mi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

Podstawa opodatkowania cz. II

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.

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.

Podstawa opodatkowania WNT art. 29 ust. VAT



<http://blogbuchaltera.blogspot.com/2015/01/podstawa-opodatkowania-na-bycia.html>

Kazus

Spółka Polfarb zajmuje się produkcją farb i emulsji. Produkty są pakowane do wiader i wiaderek, które następnie ustawia się na drewniane palety, ułatwiające transport i przechowywanie większych partii towaru. Farby są opodatkowane z zastosowaniem stawki 8%, zaś palety stawką 23%.

Pytania:

Czy kwota sprzedaży palet, dokonywana wraz ze sprzedażą znajdującą się na nich partii towaru, powinna być doliczona do podstawy obliczenia podatku VAT od zbywanego towaru?

Jaką stawkę należy zastosować do sprzedaży palet?

Rejestracja dla potrzeb VAT

Art. 96

1. 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.

3. Podmioty wymienione w art. 15, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3, mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne.

4. Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika jako "podatnika VAT czynnego", a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 - jako "podatnika VAT zwolnionego", i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie.

Deklaracje podatkowe

Art. 99

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.

Zapłata podatku

Art. 103

1. Podatnicy oraz podmioty wymienione w art. 108 są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego (...).

2. Podatnicy [„mali podatnicy”], są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego (...).

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 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej 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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 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 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.	

Zwrot VAT

Art. 87

1. 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**.

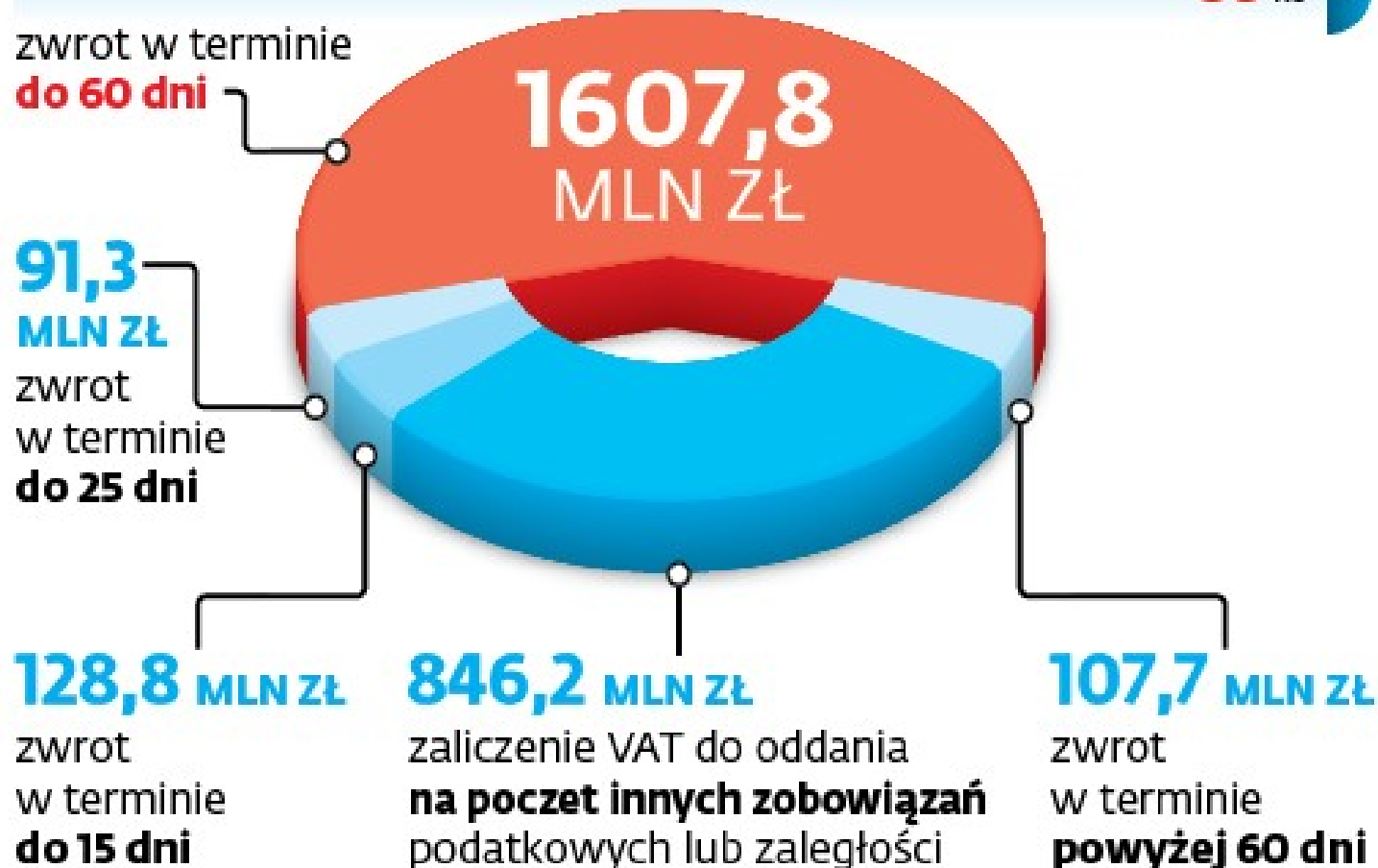
*Termin podstawowy - **60 dni***

*Zwrot przyśpieszony - **25 dni***

*Termin wydłużony - **3 miesiące (na wniosek organów ścigania) lub 180 dni (w przypadku braku sprzedaży w okresie rozliczeniowym)**.*

Odzyskany VAT w przypadku firm świadczących usługi budowlane

© P NS



<http://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/1076871,szybszy-zwrot-vat-pozostanie-tylko-w-budowlance.html>

Faktury

Art. 106b

1. Podatnik jest **obowiązany** wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106 a 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;
- 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.

Art. 106i

1. Fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-8.

Paragony

Art. 111

1. Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

1b. W ewidencji, o której mowa w ust. 1, wykazuje się dane o sprzedaży, zawarte w dokumentach wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, w tym określające przedmiot opodatkowania, wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego oraz dane służące identyfikacji poszczególnych sprzedaży, w tym numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku albo podatku od wartości dodanej.

2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik narusza obowiązek określony w ust. 1, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala za okres do momentu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, **do dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług**. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Zwolnienie z obowiązku ewidencji sprzedaży

§ 3

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r.:

1) podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli obrót z tego tytułu nie przekroczył, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z 28 grudnia 2018 r.

MECSEK FUSZERT ZRT.
7623 PECS
MEGYERI U 59
191.sz. COOP UZLET
1083 Budapest
Tömö Utcá 46
ADOSZAM: 10586138-2-02

----- NYUGTA -----

COO COOP BODZA I.UD. 1.5L 99
COO SZKI ASVANYVI 1.5L 229
COO MARKA OSZIB.25% UD.1.5L 299

OSSZESEN: 627 Ft

KEREKITES -2 Ft
KESZPENZ 650 Ft
VISSZAJARO 25 Ft

ARHAZ. ODDOS PENZTAR: 001 PENZTAROS: 0014
KULLEPEL TRANZAKCIOSZAM: 0000265812



NYUGTASZAM: 1036/00012
2016.08.03. 13:23

MUNA s.c.
M. i. N. Sulecz
SPINACZ CAFE
20-005 Lubin
ul. Fajngoltsicka 6
tel. 885 120 340
NIP 742329322
2015-03-05 - 09/54
PAROBNA FISKALNY
HEBERTA PRATEKI R027
1 x 9,00 9,000
SP. OP. A 9,00
PIU A 23 x 1,68
SUMA PIU 1,68
SUMA PLN 9,00
0076 #001 18:56
#KRESUMATIK#
ZEP BOR 1129551
V. s.p.s.: 53900
Ban Galicka 3,00 PLN
OSA 1

Магазин "Обжора".
ул. Греческа 52
www.produkty24.com.ua
доставка т. 777-2-111

2,000 x 4,17
Плячки нос. ZEWА
Делюко 3 слоя 10*1 8,34
Юк Садочок 0,95л 17,64
Юда Моршинокая
.5л 6/г 10,47
СУМА: 36,45
РОШИ: 50,45
ШТА: 14,00
Иск NZ7954953
5.08.2016 00:14:56
КАССЫ : 2

Спасибо за покупку !!!!
Заходите еще !!!!

INTERSPAR

HYPERMARKT
Am Hauptbahnhof 1
1100 Wien 01/6156200
UID: ATU37198705; FNSB2991

Ihr Einkauf am 27.05.2016 um 22:43 Uhr

VOESLAUER 0.55 B
ESTRAGONSENF 1.39 A
BIOSTRUP 07L 3.79 A
SUMME : 5.73
ZAHLUNG BAR 10.00
RÜCKGELD 4.27

	excl.	MWST.	incl.
10.00%	4.71	0.47	5.18 A
20.00%	0.46	0.09	0.55 B

Kassier: 918016 Bon: 1826 Pos. 3
Bon-ID: 8400 52 1626 16052/ 2243

Vielen Dank für Ihren Einkauf
bei INTERSPAR!

MIT TREUE PUNKTEN!
Designstücke der Marke blomus
erhalten Sie schon ab 10 Treuepunkten
und ab 4,99 Zuzahlung
NEU: Jetzt auch am Handy Treuepunkte
sammeln mit der INTERSPAR-App.

Nr 1
MARKET

I.M. "47-th Paralel" S.R.L.
or. Chisinau bd. St. cel Mare, 1
IDNO 100260039891
NR DE INREGISTRARE: 006578569

00012 Bon # 1260
129740-BautLuna Natak 1,000 x 21,9
Lar1 Tarhun 1,0 1 21,9
55400-Bere LIUOUSCOE 1,000 x 22,0
1715 21 22,0

A = 20,00% 7,3%

TOTAL 43,9
NUMERAR 50,0
REST 6,0

PM:12:Castler:185602-Boghi Tat1
ana
Reducere 12.85(22.6%)
Va Multumim !!!

0283160 2 ARTICOL
DATA 23-07-2015 ORA 23:07:46
BON FISCAL NR:126
5000000192 5000000192

С "ОНАС" В.А. - АРБИМАВНА, 15
ФН 0915011309 ІА 03116967
ЗН А01140020156 ПН 031169609159

ЧЕК № 762714
КАСНР: 105
ВІД. 01
СТРАХОВИК ПРАТ "С/К ПЗУ УК
Н.КИВ

ОСОВИСТЕ СТРАХУВАННЯ ВІД
НЕШАСНИХ ВИПАДКІВ НА
ТРАНСПОРТІ. СТРАХОВА СУМА-6000
НЕОП.НІН. ДОКЛАДІВ ГРОМАДЯН
№1417713 25.07.2015

КВИТОК
ВІДПРАВЛЕННЯ 25.07.2015 15.55
ПЛАТФОРМА 2
РЕИС №959 КОЛОМІЯ-СКОПІВКА-ІВ.
ПЕРЕВІЗНИК 12639 КОЛОМІВСЬКИМ
НІСЧЕ №3 АД ІВАНО-ФРАНКІВСЬК

ТАРИФ 1 24.18-A
СТ.СБ. 1 2.42-B
СТР.СБ. 1 0.30-5

РАЗОМ ПО ЧЕКУ
СУМА 26,90 ГРН

ПАВ	*A 20.00%	4.03
	*B 0.00%	0.00
	*B 20.00%	0.40

КОТІВКА 26,90

T.B. Infinity
Autobuska stanica:ULCINJ

Karta za putnika



Prevoznik: EXPRESS TOURS
Relacija: ULCINJ-PODGORICA
Vrijeme polaska: 20.07.2016 16:24
Peron: 1
Kola: 1
Sjedište: 3

Cijena prevoza: 5,00 €
Osn. stopa A: 3,27 €
Osn. stopa B: 0,00 €
Peronska usl.: 0,50 €
Osn. stopa C: 0,84 €
Ukupno porez: 0,39 €

Popust: Za studente (30%) 1,50 €
Porez A: 7 % 0,23 €
Porez B: 0 % 0,00 €
Stanična usl.: 0,50 €
Porez C: 19 % 0,16 €
UKUPNO: 4,50 EUR

IFИ # RosPOS
ИИ ЧЕК

Mechanizm podzielonej płatności

Art. 108a 1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury **mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności**.

1a. Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców [15 tys. zł – T.W.], **podatnicy są obowiązani** zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości kwoty netto jest płacona przez nabywcę na rachunek bankowy dostawcy.

Reszta trafia na specjalny „rachunek VAT” podatnika.

Środki na rachunku VAT mogą być wykorzystane tylko w ograniczonym zakresie (np. do zapłaty zobowiązań podatkowych) lub po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego.

PRZEDSIĘBIORCA
kupuje towar
za 123 zł
i wybiera przelew
SPLIT PAYMENT



Cena brutto
=100 zł+23 zł VAT



100 zł



Konto dostawcy
towaru służące
bieżącym
rozliczeniom



23 zł



Konto VAT dostawcy towaru służące
rozliczeniom z Urzędem Skarbowym
oraz płatnościami podatku VAT
przy wychodzących przelewach
SPLIT PAYMENT

<https://www.pkobp.pl/korporacje-i-samorzady/bankowosc-transakcyjna/podzielona-platnosc/sposob-na-podzielona-platnosc/>

Odwrotne obciążenie w VAT

Odwrotne obciążenie (*reverse charge*) polegało na przesunięciu obowiązku rozliczenia podatku od towarów i usług z dostawcy na nabywcę.

Zasada dotyczyła towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług (mała elektronika – powyżej 20 000 zł w jednolitej gospodarczo transakcji), w sytuacji gdy nabywca jest zarejestrowany podatnik VAT czynny a dostawca nie jest zwolniony podmiotowo z VAT.

W przypadku mechanizmu odwrotnego obciążenia **kwota podatku należnego stanowiła równocześnie kwotę podatku naliczonego i prawo do odliczenia tego podatku przysługuje nabywcy na zasadach ogólnych**

Z uwagi na swoją nieskuteczność mechanizm odwrotnego obciążenia został zastąpiony od 1 listopada 2019 r. mechanizmem oddzielonej płatności (*split payment*).

Stawki w VAT

Stawka podstawowa – 23%

Stawka obniżona – 8%, 5%, 0%

Do 2011 r. - 22%, 7%, 5% i 0%.

Np. lody mleczne - 5%, sorbety - 23%,

ubranka dziecięce - 23%, trumny - 8%,

produkty garmażeryjne mrożone - 5%, chłodzone - 8%

Kazus - świadczenie złożone

W ramach działalności gospodarczej Wnioskodawca zamierza sprzedawać pakiety produktów spożywczych dla pracowników biurowych - zestawy przekąsek, które w formie specjalnego zestawu w systemie subskrypcji (np. co tydzień) dostarczane będą do biur klientów. Aby skompletować i dostarczyć zestaw Wnioskodawca musi korzystać z produktów objętych różnymi stawkami VAT (np. 5%, 8%, 23%) oraz ponieść koszt dostawy (stawka 23%). Działalność nie będzie miała charakteru gastronomicznego. Klient wybiera pakiet przekąsek (np. baton, chipsy, chrupki, czekolada w różnych ilościach i gramaturach) za pośrednictwem strony internetowej, a Wnioskodawca realizuje dostawę. Rola Wnioskodawcy polega na przyjęciu towaru, zapakowaniu go i wysłaniu bez żadnej ingerencji.

Wnioskodawca chciałby wyszczególnić jedynie cenę całego zestawu ze stawką podatku w wysokości 23%. Czy może tak zrobić?

Świadczenie złożone ma miejsce wówczas, gdy relacja poszczególnych czynności (świadczeń) wykonywanych na rzecz jednego nabywcy dzieli je na świadczenie podstawowe i świadczenia pomocnicze - tzn. takie, które umożliwiają skorzystanie ze świadczenia podstawowego (lub są niezbędne dla możliwości skorzystania ze świadczenia podstawowego). Jeżeli jednak świadczenia te można rozdzielić tak, że nie zmieni to ich charakteru, ani wartości z punktu widzenia nabywcy - wówczas świadczenia takie powinny być traktowane jako dwa (lub więcej) niezależnie opodatkowane świadczenia.

W przedmiotowej sprawie **nie mamy do czynienia ze świadczeniem złożonym, lecz zespołem odrębnych świadczeń** (dostaw gotowych, zapakowanych przez producenta towarów), podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT na zasadach właściwych dla każdego świadczenia odrębnie.

Stawka 0% a zwolnienie

Ustawa o VAT przewiduje istnienie dwóch rozwiązań, podobnych ekonomicznie, acz całkowicie odmiennych pod względem prawnym. Są to stawka 0% oraz zwolnienie podatkowe.

Podatnik zwolniony nie ma prawa do pomniejszenia podatku należnego o naliczony.

Stawka 0% powoduje, że nie występuje obowiązek naliczenia podatku przez dokonującego dostawę towarów lub świadczącego usługę.

0% dotyczy m.in. eksportu czy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

**ZWROT
VAT**

DLA PODRÓŻNYCH

TAX FREE

FOR TOURISTS

Tax Free

Art. 126

1. Osoby fizyczne *niemające stałego miejsca zamieszkania na terytorium Unii Europejskiej*, zwane dalej „podróżnymi”, **mają prawo do otrzymania zwrotu podatku zapłaconego przy nabyciu towarów na terytorium kraju, które w stanie nienaruszonym zostały wywiezione przez nie poza terytorium Unii Europejskiej w bagażu osobistym podróżnego**, z zastrzeżeniem ust. 3 oraz art. 127 i 128.

Art. 129

1. Do dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróznemu, **sprzedawca stosuje stawkę podatku 0%**, pod warunkiem że (...).

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

Art. 112b

1. W razie stwierdzenia, że podatnik:

1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

a) **kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,**

b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,

c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,

d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,

2) **nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego**

- naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej **30% kwoty** zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Wyłączenie dodatkowego zobowiązania

a

Dodatkowego zobowiązania nie stosuje się:

1) *jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej podatnik:*

a) złożył odpowiednią korektę deklaracji podatkowej albo

b) złożył deklarację podatkową z wykazanymi kwotami podatku

- oraz wpłacił na rachunek urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji albo korekty deklaracji podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę;

2) w zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, wiąże się z:

a) popętnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami,

b) nieujęciem podatku należnego lub podatku naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następnym po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej;

3) w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Dodatkowe zobowiązanie w przypadku tzw. pustych faktur

W przypadku:

- transakcji udokumentowanej fakturą, która nie odzwierciedla rzeczywistych zdarzeń gospodarczych;
- transakcji z podmiotem nieistniejącym;
- transakcji obarczonej wadą pozorności czynności prawnej w rozumieniu prawa cywilnego;
- transakcji udokumentowanej fakturą, która zawiera kwoty niezgodne z rzeczywistością.

ma zastosowanie sankcja w wysokości **100%** zobowiązania, bez względu na fakt złożenia deklaracji lub korekty deklaracji VAT po kontroli lub w trakcie kontroli celno-skarbowej.

Nadużycie prawa w VAT

Art. 5

5. Przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, o których mowa w ust. 1 [odpł. dost. tow. i św. usług, WDT, WNT, import, eksport], w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków **formalnych** ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

Konsekwencje nadużycia

Art. 5

4. W przypadku wystąpienia nadużycia prawa dokonane czynności, o których mowa w ust. 1, **wywołują jedynie takie skutki podatkowe, jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa.**

Działania mogące potencjalnie stanowić przykłady nadużycia prawa

- Czynności kompleksowe (połączenie towarów lub usług o różnych stawkach).
- Bardzo wysokie rabaty (opusty).
- Sprzedaż „za złotówkę”.
- Usługi niematerialne.
- Pośrednictwo, w tym transakcje łańcuchowe.
- Barter.

Wyłudzenia VAT

Z uwagi na swoją konstrukcję, VAT jest narzędziem masowych przestępstw gospodarczych, polegających na wyłudzeniu jego zwrotu (tzw. przestępstwa karuzelowe).

Straty budżetu państwa z tego tytułu mogły sięgnąć w ostatnich latach ok. 250 mld zł.

Szerzej:

<https://www.nik.gov.pl/najnowsze-informacje-o-wynikach-kontroli/nik-o-przeciwdzialaniu-wyludzaniu-vat.html>

<https://www.facebook.com/kpf.umcs/posts/257716254581679>