

A decorative wavy line in green and light beige colors runs vertically along the left side of the image.

# **PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG**

Podatek od towarów i usług jest uregulowany **ustawą 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 – 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.

# RODZAJE PODATKÓW OBROTOWYCH

OGÓLNY  
(POWSZECHNY)

SELEKTYWNY

liczba faz obrotu

sposób ustalania  
podstawy opodatkowania

obciążający obrót tylko  
niektórymi dobrami

pobierany we wszystkich  
fazach (wszechfazowy)

pobierany w niektórych  
fazach (wielofazowy)

pobierany tylko w jednej  
fazie (jednofazowy)

od obrotu brutto

od obrotu netto

# ZASADY KONSTRUKCYJNE P.T.U.

POWSZECHNOŚĆ  
OPODATKOWANIA

NEUTRALNOŚĆ

PROPORCJONALNOŚĆ

OPODATKOWANIE  
KONSUMPCJI

# ZASADY KONSTRUKCYJNE P.T.U.

JEDNOKROTNOŚĆ  
POBORU PODATKU

WIELOFAZOWOŚĆ  
OPODATKOWANIA

POTRĄCALNOŚĆ PODATKU

PODATEK  
NALEŻNY



PODATEK  
NALICZONY



PODATEK  
DO  
ZAPŁACENIA

# METODA FAKTUROWA

podatnik nie ustala wartości nabytych towarów i usług, a następnie stosuje do niej stawkę podatkową w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego;



podatnik jest uprawniony do odliczenia od podatku należnego takiej kwoty podatku naliczonego, jaka wynika z otrzymanej faktury, czyli dokumentu sprzedaży;



zawiera ona przede wszystkim obliczoną i wykazaną przez dostawców towarów lub usługodawców kwotę podatku, która dla nabywcy towaru lub usługi będzie stanowiła kwotę podatku naliczonego

# FAKTURY

## Art. 106b. u.p.t.u.

1. 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;
- 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.

# ZAKRES PODMIOTOWY W P.T.U.

| PODMIOTY                                                                                                 | CHARAKTERYSTYKA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PODATNICY<br>(PODMIOTY WYKONUJĄCE<br>SAMODZIELNIE<br>DZIAŁALNOŚĆ<br>GOSPODARCZĄ)                         | <p><b>Art. 15 u.p.t.u.</b></p> <p>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.</p> <p>2. <b>Działalność gospodarcza</b> 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.</p> <p><b>Art. 18a. u.p.t.u.</b></p> <p>1. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ust. 1, nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, podlegający obowiązkowi zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny, jest obowiązany ustanowić przedstawiciela podatkowego.</p> <p>2. Podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju może ustanowić przedstawiciela podatkowego.</p> |
| PODMIOTY DOKONUJĄCE<br>OKAZJONALNIE<br>WEWNĄTRZWSPÓL-<br>NOTOWEJ DOSTAWY<br>NOWYCH ŚRODKÓW<br>TRANSPORTU | <p><b>Art. 16. u.p.t.u.</b></p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| PODMIOTY ZOBOWIĄZANE<br>DO ZAPŁATY PODATKU                                                               | <p>osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne dokonujące czynności wskazane w art. 17 u.p.t.u.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

# WYŁĄCZENIA PODMIOTOWE

## art. 15. u.p.t.u.

3. Za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 1, nie uznaje się czynności:

1) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 12 ust. 1–6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048 oraz z 2017 r. poz. 60, 528, 648 i 859);

2) (uchylony)

3) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2–9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności **prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności** co do warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

3a. Przepis ust. 3 pkt 3 stosuje się odpowiednio do usług twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzanych w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw artystycznego wykonania albo ich wykonanie, w tym również wynagradzanych za pośrednictwem organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi.

# WYŁĄCZENIA PODMIOTOWE

**art. 15. u.p.t.u.**

6. 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.

# ZWOLNIENIA PODMIOTOWE

## **Art. 113. u.p.t.u.**

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.

## **Art. 43 ust. 1 u.p.t.u.**

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

# MAŁY PODATNIK

## Art. 2 u.p.t.u.

25) małym podatniku - 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, zarządzającego alternatywnymi 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;

# SZCZEGÓLNE UPRAWNIENIA MAŁEGO PODATNIKA

WYBÓR  
ZASADY  
KASOWEJ

KWARTALNY  
OKRES  
ROZLICZEŃ

## **Art. 21. u.p.t.u.**

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. 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.

2. Przepis ust. 1 stosuje się do czynności wykonanych w okresie, w którym podatnik stosuje metodę kasową.

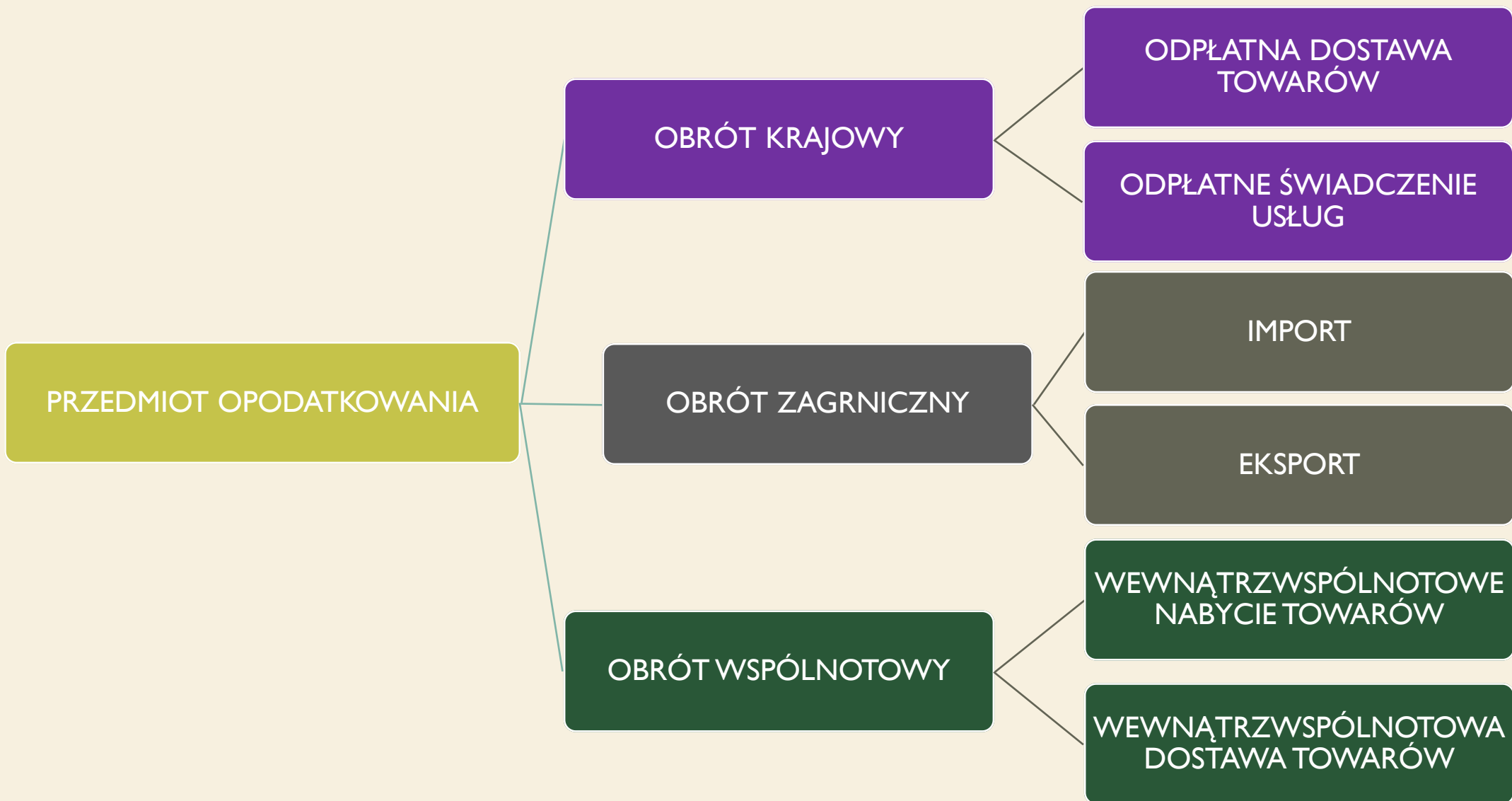
3. Mały podatnik może zrezygnować z metody kasowej, nie wcześniej jednak niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których rozliczał się tą metodą, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do końca kwartału, w którym stosował tę metodę.

4. Mały podatnik traci prawo do rozliczania podatku metodą kasową, począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym przekroczył kwotę określoną w art. 2 pkt 25. 5. (uchylony) 6. Przepis ust. 1:

- 1) nie narusza przepisów art. 19a ust. 5 pkt 1 i 2;
- 2) nie ma zastosowania do dostawy towarów, o której mowa w art. 20 ust. 1–4 i art. 20a.

## **Art. 99. u.p.t.u.**

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.



| PRZEDMIOT P.T.U.                                                                    | CHARAKTERYSTYKA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ODPŁATNA<br>DOSTAWA TOWARÓW NA<br>TERYTORIUM KRAJU                                  | <b>Art. 7. u.p.t.u.</b><br>I. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ODPŁATNE<br>ŚWIADCZENIE USŁUG NA<br>TERYTORIUM KRAJU                                | <b>Art. 8. u.p.t.u.</b><br>I. 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 niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| EKSPORT<br>TOWARÓW                                                                  | 8) <b>eksporcie towarów</b> - rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:<br>a) dostawcę lub na jego rzecz, lub<br>b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych<br>- jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| IMPORT TOWARÓW NA<br>TERYTORIUM KRAJU                                               | 7) <b>importcie towarów</b> - rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| WEWNĄTRZWSPÓLNOTO<br>WE NABYCIE TOWARÓW<br>ZA WYNAGRODZENIEM<br>NA TERYTORIUM KRAJU | <b>Art. 9. u.p.t.u.</b><br>I. Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, rozumie się 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.<br><b>Art. 11. u.p.t.u.</b><br>I. Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, rozumie się również 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. |
| WEWNĄTRZWSPÓLNOTO<br>WA DOSTAWA<br>TOWARÓW                                          | <b>Art. 13. u.p.t.u.</b><br>I. Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, rozumie się wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, z zastrzeżeniem ust. 2-8.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

# WYŁĄCZENIA PRZEDMIOTOWE

## ART. 6 U.P.T.U.

transakcje zbycia  
przedsiębiorstwa lub  
zorganizowanej  
części  
przedsiębiorstwa

czynności, które nie  
mogą być  
przedmiotem prawnie  
skutecznej umowy

# MIEJSCE ŚWIADCZENIA

## Miejsce świadczenia przy dostawie towarów

### Art. 22. u.p.t.u.

#### I. 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;**

# MIEJSCE ŚWIADCZENIA

## Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów

### Art. 25. u.p.t.u.

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

2. Nie wyłączając zastosowania ust. 1 w przypadku gdy nabywca, o którym mowa w art. 9 ust. 2, przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów podał numer przyznany mu przez dane państwo członkowskie dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych inne niż państwo członkowskie, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane również na terytorium tego państwa członkowskiego, chyba że nabywca udowodni, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

1) zostało opodatkowane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, lub

2) zostało uznane za opodatkowane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, ze względu na zastosowanie procedury uproszczonej w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej, o której mowa w dziale XII.

# MIEJSCE ŚWIADCZENIA

Miejsce świadczenia przy imporcie towarów

**Art. 26a. u.p.t.u.**

I. Miejscem importu towarów jest **terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.**

# MIEJSCE ŚWIADCZENIA

## Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług

### Art. 28b. u.p.t.u.

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.

### Art. 28e. u.p.t.u.

**Miejscem świadczenia usług związanych z nieruchomościami**, w tym usług świadczonych przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usług zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki wczasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usług przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego, jest **miejsce położenia nieruchomości**.

# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.



# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.

## REGUŁA OGÓLNA

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

I. 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.

## PODSTAWA OPODATKOWANIA

```
graph LR; A[PODSTAWA OPODATKOWANIA] --- B[wszystko co stanowi zapłatę – całość świadczeń, które dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać – wynagrodzenie rzeczywiście otrzymane]; A --- C[zapłata musi mieć pieniężny wyraz, a więc musi nastąpić w pieniądzu (świadczenie w naturze, tylko jeżeli da się wyrazić w pieniądzu)]; A --- D[zapłata otrzymana lub należność]; A --- E[może być to kwota otrzymana od osoby trzeciej];
```

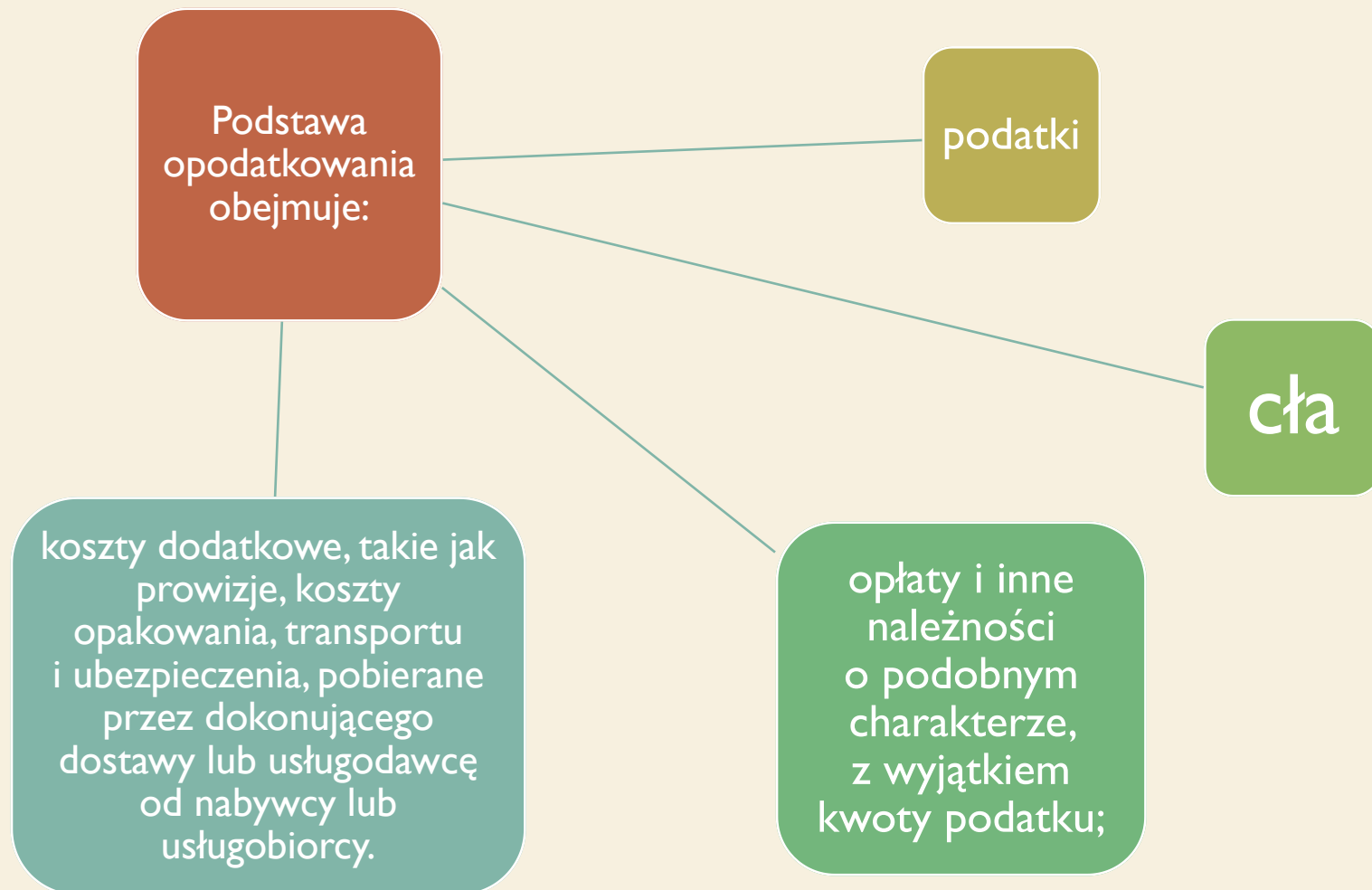
wszystko co stanowi zapłatę – całość świadczeń, które dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać – wynagrodzenie rzeczywiście otrzymane

zapłata musi mieć pieniężny wyraz, a więc musi nastąpić w pieniądzu (świadczenie w naturze, tylko jeżeli da się wyrazić w pieniądzu)

zapłata otrzymana lub należność

może być to kwota otrzymana od osoby trzeciej

# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.



# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.

Podstawa  
opodatkowania  
nie obejmuje  
kwot:

1) stanowiących  
obniżkę cen  
w formie rabatu  
z tytułu  
wcześniejszej  
zapłaty;

2) udzielonych  
nabywcy lub  
usługobiorcy opustów  
i obniżek cen,  
uwzględnionych w  
momencie sprzedaży;

3) otrzymanych od nabywcy  
lub usługobiorcy jako zwrot  
udokumentowanych  
wydatków poniesionych w  
imieniu i na rzecz nabywcy  
lub usługobiorcy i  
ujmowanych przejściowo  
przez podatnika w  
prowadzonej przez niego  
ewidencji na potrzeby  
podatku.

# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.

## 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.

2. Związek, o którym mowa w ust. 1, istnieje, gdy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne zachodzą powiązania o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten istnieje także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów.

3. Przez **powiązania rodzinne**, o których mowa w ust. 2, rozumie się małżeństwo oraz pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia.

4. Przez **powiązania kapitałowe**, o których mowa w ust. 2, rozumie się sytuację, w której jedna z osób lub jeden z kontrahentów posiada prawo głosu wynoszące co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub dysponuje bezpośrednio lub pośrednio takim prawem.

5. Przepisy ust. 1-4 nie mają zastosowania w przypadku transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi, w odniesieniu do których właściwy organ podatkowy, na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, wydał decyzję o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi.

# PODSTAWA OPODATKOWANIA W P.T.U.

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

10. Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 13, obniża się o:

- 1) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- 2) wartość zwróconych towarów i opakowań, z zastrzeżeniem ust. 11 i 12;
- 3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- 4) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w ust. 1.

# STAWKI PODATKOWE

|     | TOWARY                                                                                                            | USŁUGI                                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23% | STAWKA PODSTAWOWA                                                                                                 |                                                                                                                                 |
| 8%  | CUKIER, KAWA, CYTRUSY,<br>CIASTKA, KONSERWY I<br>PRZETWORY, PASZE,<br>NAWOZY, WATA, IGŁY,<br>ARTYKUŁY HIGIENICZNE | USŁUGI KOMUNALNE, USŁUGI<br>TRANSPORTOWE, DOSTAWA<br>OBIEKTÓW MIESZKANIOWYCH<br>W RAMACH SPOŁECZNEGO<br>PROGRAMU MIESZKANIOWEGO |
| 5%  | MLEKO, MIĘSO, RYBY, KASZA,<br>WARZYWA, ZBOŻA,<br>PIECZYWO CHRUPKIE,<br>TUSZCZE ZWIERZĘCE,<br>KSIĄŻKI              | USŁUGI ZWIĄZANE Z ROLNICTWEM,<br>LEŚNICTWEM, RYBOŁÓSTWEM                                                                        |
| 0%  | EKSPORT, WDT                                                                                                      | USŁUGI TRANSPORTU<br>MIĘDZYNARODOWEGO                                                                                           |

# ZWOLNIENIE A STAWKA 0%

zastosowanie stawki 0% nie oznacza zwolnienia

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

podatnik zwolniony nie ma prawa do pomniejszenia podatku należnego o naliczony

# TRYB I WARUNKI PŁATNOŚCI PODATKU – OBOWIĄZKI PODATNIKA

REJESTRACJA PODATNIKA



```
graph TD; A[REJESTRACJA PODATNIKA] --> B[DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI]; B --> C[OBLICZENIE KWOTY PODATKU DO ZAPŁATY]; C --> D[ZAPŁATA PODATKU]; D --> E[ZŁOŻENIE DEKLARACJI PODATKOWEJ];
```

DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI

OBLICZENIE KWOTY PODATKU DO ZAPŁATY

ZAPŁATA PODATKU

ZŁOŻENIE DEKLARACJI PODATKOWEJ

# 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.

# DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE

## Art. 112b. u.p.t.u.

I. 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 naczelnik urzędu celno-skarbowego 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.**

# DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE

2. Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo w trakcie kontroli celno-skarbowej w przypadkach, o których mowa w:

1) ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,

2) ust. 1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego

– wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi **20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.**

# DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE

## Art. 112c. u.p.t.u.

W zakresie, w jakim w przypadkach, o których mowa w art. 112b ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1, odpowiednio zaniżona kwota zobowiązania podatkowego, zawyżona kwota zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego, zawyżona kwota różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, lub wykazanie kwoty zwrotu różnicy podatku lub kwoty zwrotu podatku naliczonego, lub kwoty różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe, w miejsce wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, wynikają w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur, które:

- 1) zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności,
- 3) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego

– w części dotyczącej tych czynności – **wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższych faktur wynosi 100%.**