

VAT od podstaw oraz JPK, podzielona płatność 2018

dr n. prawn. Paweł Selera
doradca podatkowy

Źródła prawa

Prawo UE; podstawowe źródło prawa -
Dyrektywa 2006/112

Prawo krajowe: Ustawa o podatku od
towarów i usług

Rozporządzenia wykonawcze MF

Zakres podmiotowy i przedmiotowy opodatkowania

Definicja podatnika (art. 15)

Art. 15 ust. 1

Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące **samodzielnie działalność gospodarczą**, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Art. 15 ust. 2 (w brzmieniu od 1.4.2013 r.)

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.

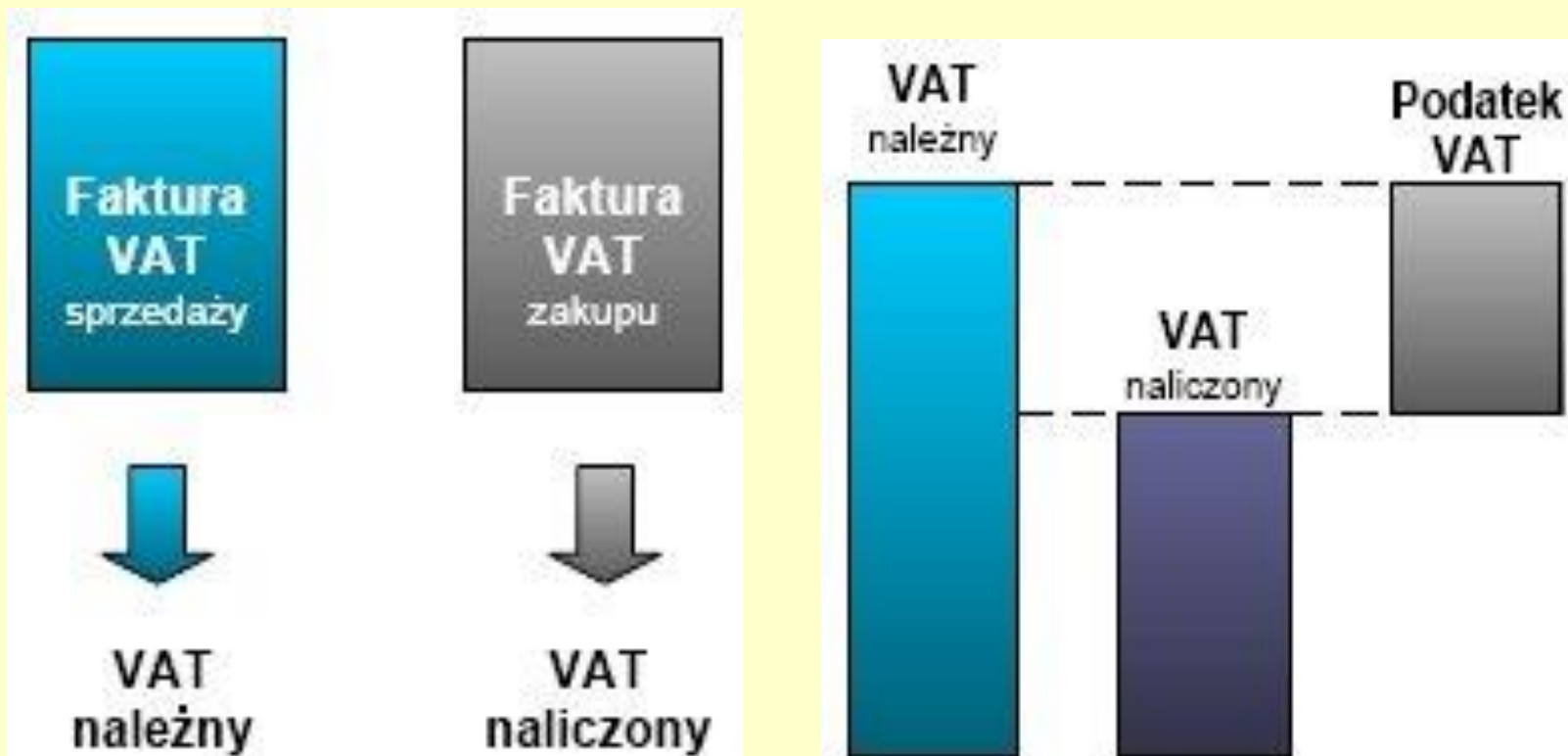
Definicja podatnika (art. 15)

Skutki:

Obowiązek opodatkowania transakcji podlegających VAT (VAT należny) – obowiązek wystawiania faktur na rzecz podatników VAT

Prawo do odliczenia podatku naliczonego (VAT naliczony)

VAT należny a naliczony



VAT należny a naliczony

Przykład:

Firma X w styczniu zarejestrowała następujące sumy dotyczące VAT:

VAT należny – 15 000 zł

VAT naliczony – 12 000 zł

Jaką kwotę firma musi wpłacić do Urzędu Skarbowego?

Podatek VAT = 15 000 – 12 000 = 3 000 zł

Zakres opodatkowania podatkiem VAT

1. **Opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają:**
 - odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju
 - eksport towarów
 - import towarów
 - wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju
 - wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.
2. Czynności te podlegają opodatkowaniu **niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.**
3. Opodatkowaniu podlegają **również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14 (zakończenie działalności) oraz import usług**

Zakres opodatkowania podatkiem VAT

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

1. transakcji zbycia przedsiębiorstwa **lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa** (od 1 grudnia 2008 r.)
2. czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy

Definicja „zorganizowanej części przedsiębiorstwa” (art. 2 pkt 27e)

Organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania.

Dostawa towarów

Art. 7 ust. 1

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

Dostawą, o której mowa w art. 7 ust. 1 u.p.t.u., jest taka dostawa, której jedną z cech jest odpłatność (WSA w Warszawie 25.6.2010 r. III SA/Wa 499/10).

Nieodpłatna dostawa towarów

art. 7 ust. 2 (w brzmieniu od 1.4.2013 r.)

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- 1) przekazanie lub zużycie towarów 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,
- 2) wszelkie inne darowizny

– jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Nieodpłatna dostawa towarów

art. 7 ust. 3 (w brzmieniu od 1.4.2013)

Przepisu ust. 2 nie stosuje się do przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika

Nieodpłatne przekazania - wyłączenia-

Art. 7 ust. 4

Przez **prezenty o małej wartości**, o których mowa w ust. 3, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:

- 1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł, **jeżeli podatek prowadzi ewidencję** pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
- 2) których przekazania **nie ujęto w ewidencji**, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 10 zł.

Nieodpłatna dostawa towarów - próbki -

art. 7 ust. 7 (w brzmieniu od 1.4.2013)

Przez próbkę, o której mowa w ust. 3, rozumie się **identyfikowalne jako próbka** egzemplarz towaru lub jego niewielką ilość, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w jego końcowej postaci, przy czym ich przekazanie (wręczenie) przez podatnika:

- 1) ma na celu **promocję** tego towaru oraz
- 2) **nie służy zasadniczo zaspokojeniu potrzeb odbiorcy końcowego** w zakresie danego towaru, chyba że zaspokojenie potrzeb tego odbiorcy jest nieodłącznym elementem promocji tego towaru i ma skłaniać tego odbiorcę do zakupu promowanego towaru

Świadczenie usług

Art. 8 ust. 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 niemającej osobowości prawnej, **które nie stanowi dostawy towarów** w rozumieniu art. 7, w tym również:

Nieodpłatne świadczenie usług

art. 8 ust. 2 pkt 1 od 1.4.2013 r.

Za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

- 1) użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego **z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych**

Nieodpłatne świadczenie usług

art. 8 ust. 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.

Transakcje w zakresie obrotu towarowego



WNT (art. 9)

Art. 9 ust. 1

Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (...) 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.

WNT (art. 9)

Art. 9 ust. 2

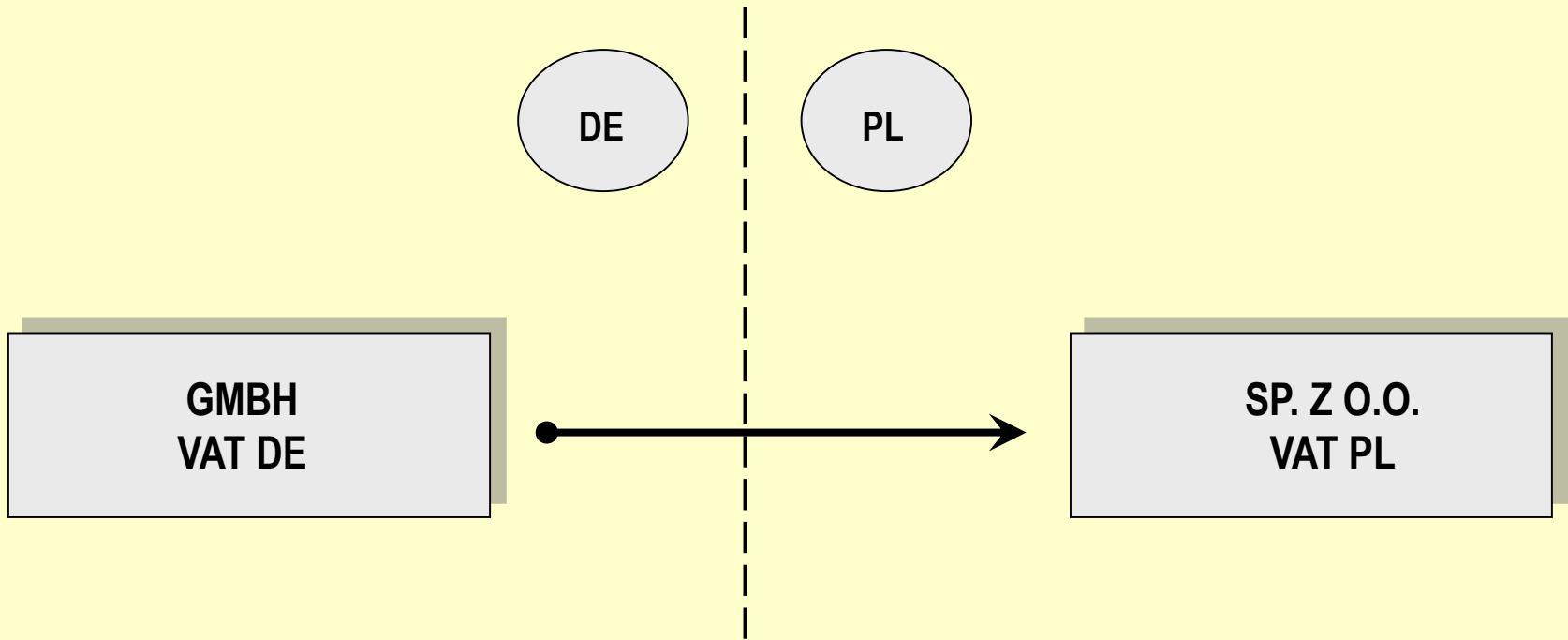
Przepis ust. 1 stosuje się **pod warunkiem, że:**

- **nabywcą towarów jest:**
 - a) podatnik, o którym mowa w art. 15, lub podatnik podatku od wartości dodanej, a nabywane towary mają służyć działalności gospodarczej podatnika,
 - b) osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w lit. a,
- **dokonujący dostawy towarów jest** podatnikiem, o którym mowa w pkt 1 lit. a.

Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy:

- nabywcą jest podmiot inny niż wymieniony w ust. 2 pkt 1,
 - dokonującym dostawy towarów jest podmiot inny niż wymieniony powyżej,
- jeżeli przedmiotem nabycia są nowe środki transportu.

WNT (art. 9)



- miejsce opodatkowania WDT – DE
- stawka VAT 0% (lub zwolnienie z prawem do odliczenia podatku naliczonego)

- miejsce opodatkowania WNT – PL
- Sp. z o.o. nalicza podatek należny VAT wg stawki obowiązującej w PL, podatek ten podlega odliczeniu na zasadach ogólnych

WNT (podatnik - art. 17)

Art. 17 ust. 1

Podatnikami są **również** osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

3) dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;

WDT (art. 13)

Art. 13 ust. 1

Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (...) 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.

WDT (art. 13)

Art. 13 ust. 6-7

WDT występuje jeżeli dokonującym dostawy towarów jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT UE.

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów występuje również wówczas, gdy dokonującymi dostawy towarów są podmioty inne niż wymienione powyżej, jeżeli przedmiotem dostawy są nowe środki transportu.

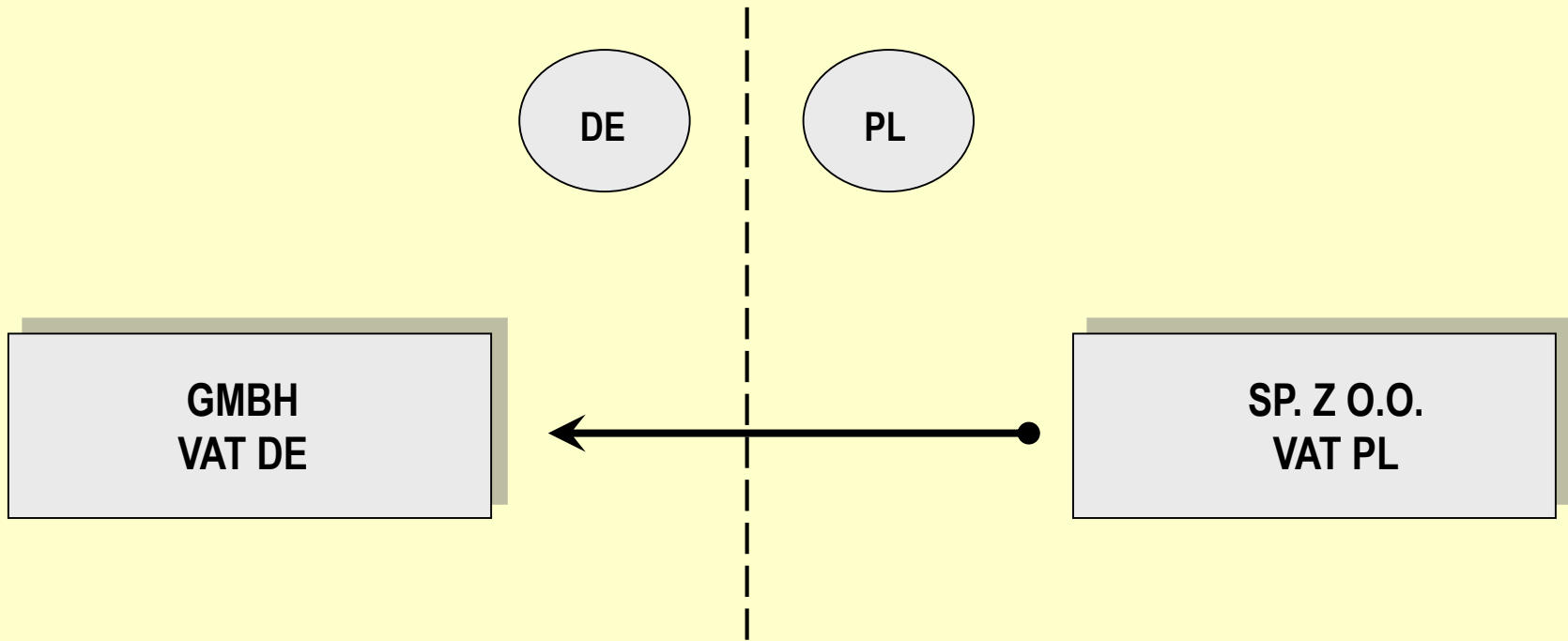
WDT (art. 13)

Art. 13 ust. 2

Przepis ust. 1 stosuje się **pod warunkiem, że nabywca towarów jest:**

- **podatnikiem podatku od wartości dodanej** zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju,
- **osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej**, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju
- podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, działającymi w takim charakterze na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, niewymienionymi w pkt 1 i 2, **jeżeli przedmiotem dostawy są wyroby akcyzowe**, które, zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą;
- podmiotem innym niż wymienione w pkt 1 i 2, działającym (zamieszkującym) w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim, **jeżeli przedmiotem dostawy są nowe środki transportu.**

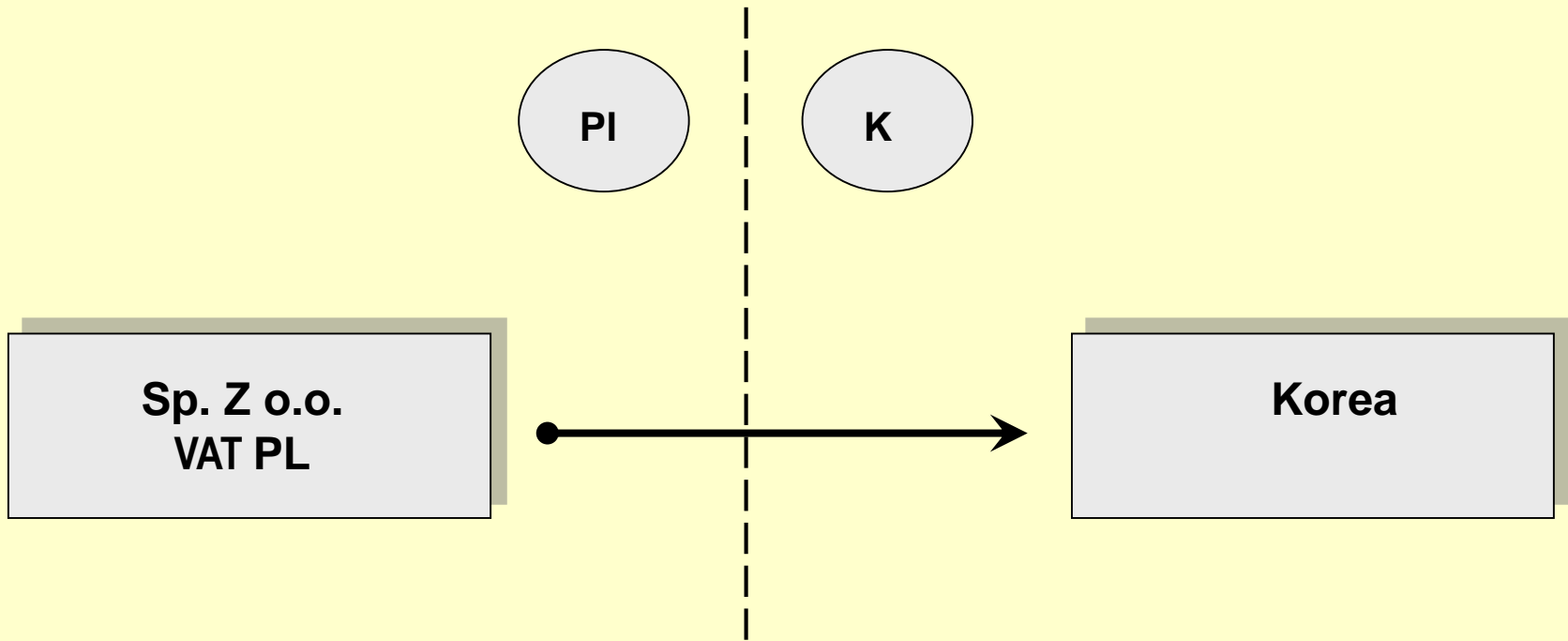
WDT (art. 13)



- miejsce opodatkowania WNT – DE
- GmbH nalicza podatek należny VAT wg stawki obowiązującej w DE, VAT ten podlega odliczeniu na zasadach ogólnych

- miejsce opodatkowania WDT - PL
- stawka VAT 0%

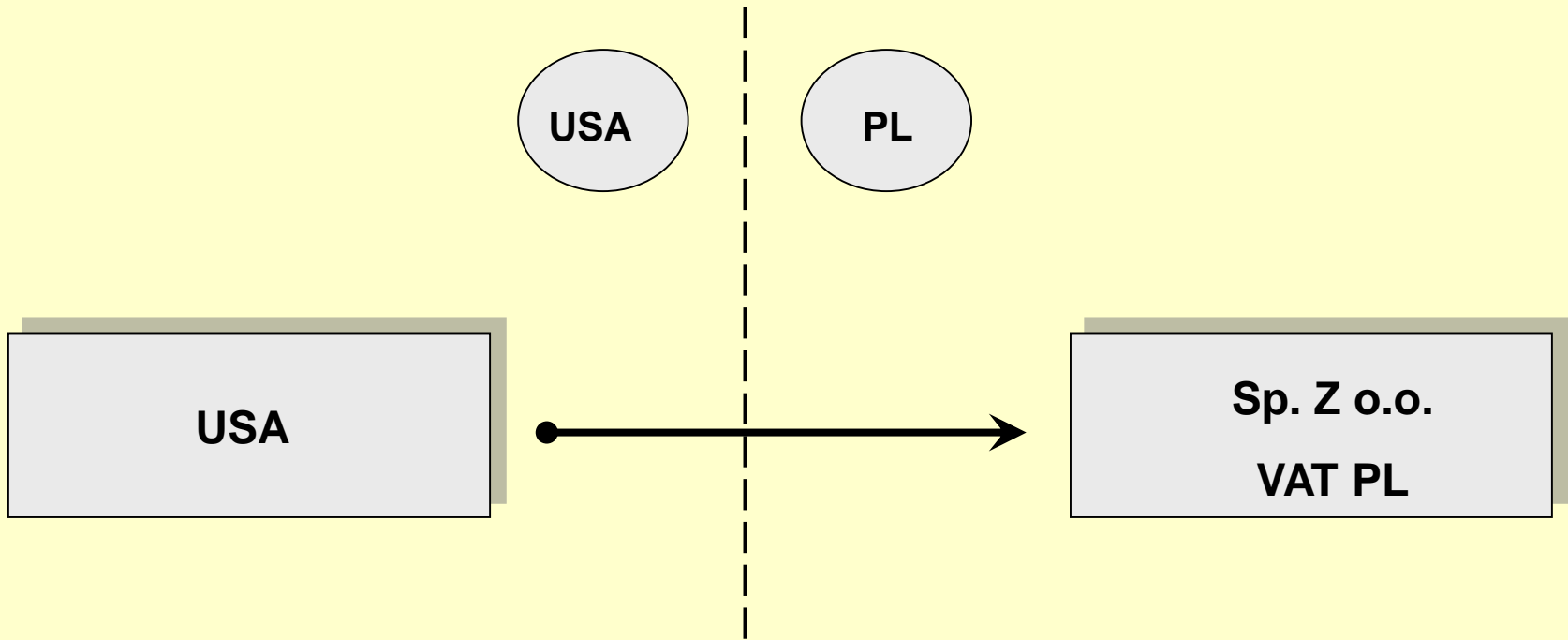
Eksport towarów



- Eksport towarów – stawka 0 %
VAT – komunikat IE 599

- Opodatkowanie przywozu w Korei

Import towarów



- Brak VAT

- Import towarów w Polsce
- Co do zasady VAT należny = VAT naliczony
- organ: co do zasady urząd celny

Import (podatnik - art. 17)

Art. 17 ust. 1

Podatnikami są **również** osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

1) na których ciąży obowiązek uiszczenia cła, również w przypadku, gdy na podstawie przepisów celnych importowany towar jest zwolniony od cła albo cło na towar zostało zawieszona, w części lub w całości, albo zastosowano preferencyjną, obniżoną lub zerową stawkę celną;

Odwrotne obciążenie – nabywca podatnikiem VAT

Szczególny mechanizm rozliczania VAT, tylko w stosunku do towarów i usług wskazanych w ustawie.

Dostawca nie jest podatnikiem, wystawia fakturę netto bez VAT. Nabywca otrzymuje fakturę bez VAT i nie wpłaca VAT na konto dostawcy, ponieważ to nabywca (za dostawcę) staje się podatnikiem i wykazuje VAT należny w swej deklaracji VAT w polu – dostawa towarów/świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca

Odwrotne obciążenie – dostawa towarów

Art. 17 ust. 1

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

5) nabywające towary, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) **dokonującym ich dostawy** na terytorium kraju jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a w przypadku dostawy towarów innych niż gaz w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, **podatnik ten nie jest zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4,**

b) nabywcą jest:

– w przypadku nabycia gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej – podmiot zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4 lub art. 97 ust. 4,

– w pozostałych przypadkach – podatnik, o którym mowa w art. 15, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w art. 15, posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana zgodnie z art. 97 ust. 4,

Odwrotne obciążenie

Art. 17 ust. 1 ustawy o VAT

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

7) nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, z zastrzeżeniem ust. 1c, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,

b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako **podatnik VAT czynny**,

c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122;

Zmiany w zakresie odwrotnego obciążenia – usługi budowlane

Wprowadzenie odwrotnego obciążenia dla **niektórych usług budowlanych** (art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT)

Katalog usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem znajduje się w nowym załączniku nr 14 (poz. od 2 do 48).

Odwrotne obciążenie dla niektórych usług budowlanych ma znaleźć zastosowanie, **gdy**:

- 1) usługodawcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- 2) usługobiorcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Zmiany w zakresie odwrotnego obciążenia – usługi budowlane

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych wskazanych w załączniku nr 14 stosuje się, jeżeli usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca (art. 17 ust. 1h ustawy o VAT)

Brak definicji podwykonawcy

27 grudnia 2016 r. podwykonawca wykona na rzecz czynnego podatnika VAT usługę stanowiącą robotę budowlaną, którą udokumentuje fakturą wystawioną w dniu 4 stycznia 2017 r. W tej sytuacji – pomimo tego, że obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia tej usługi powstanie w 2017 r. – mechanizm odwrotnego obciążenia nie znajdzie zastosowania i podatnikiem z tytułu świadczenia tej usługi będzie podwykonawca.

Świadczenie i nabywanie usług – UE i kraje trzecie (reguły kluczowe)

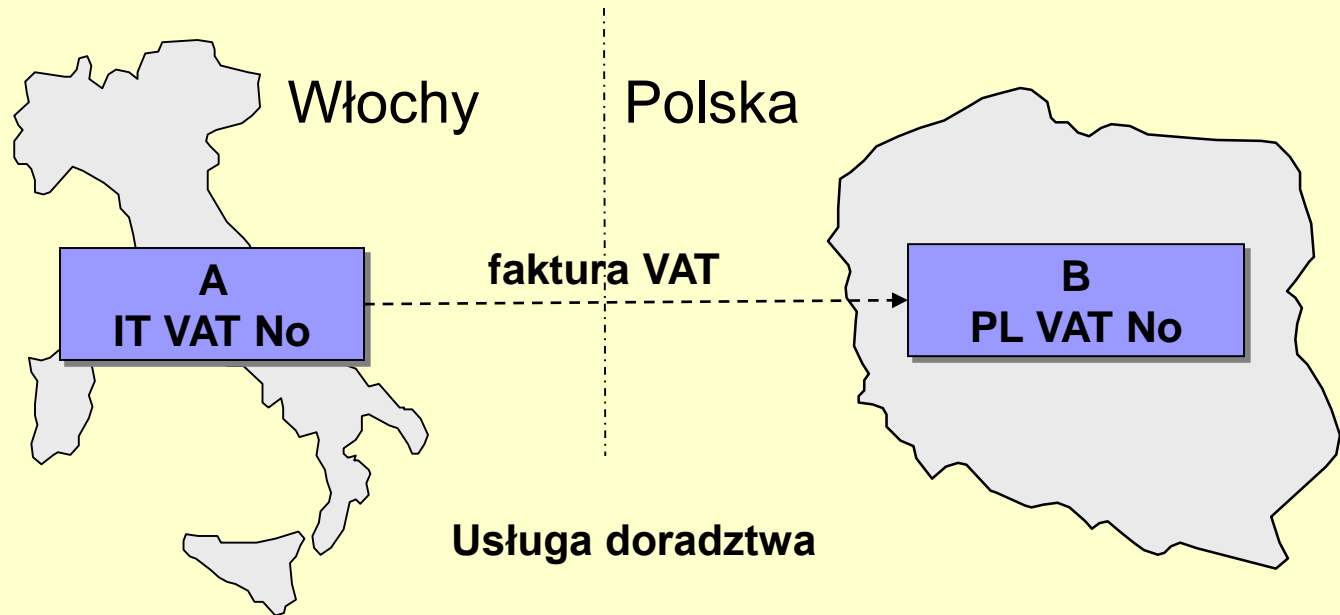
Miejsce świadczenia usług podatnikom – reguła podstawowa

Art. 28b. ust. 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 *kilku przepisów szczególnych*

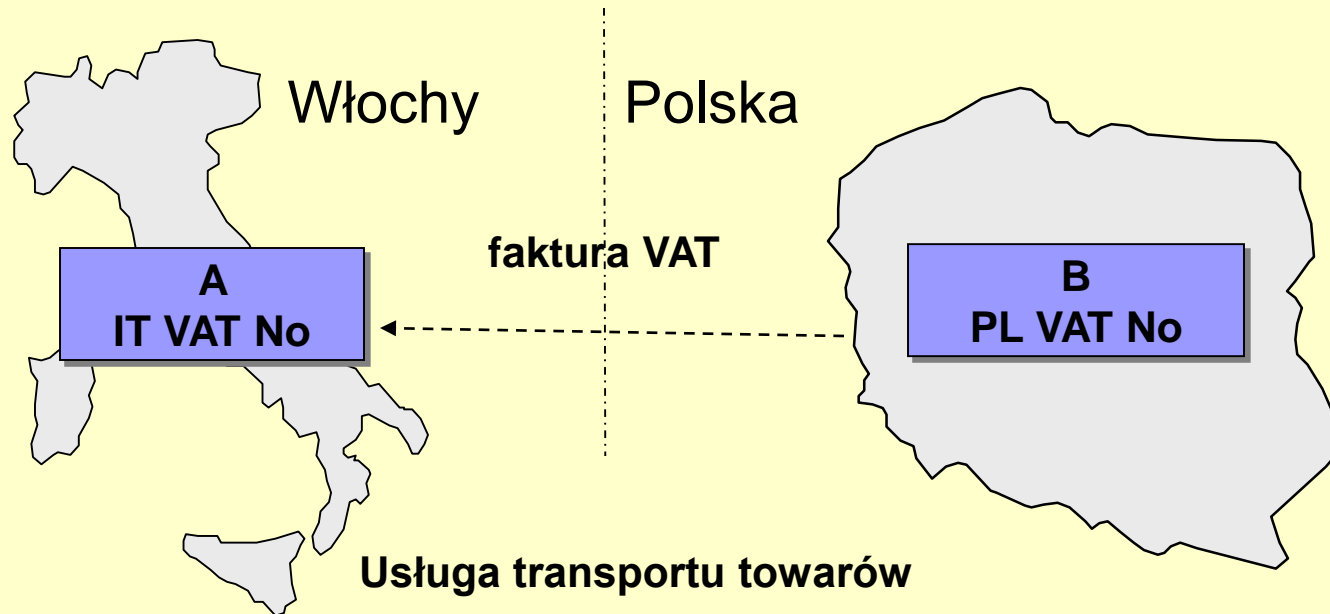
Miejsce świadczenia usług – reguła podstawowa (B2B)



Faktura zagranicznego kontrahenta bez VAT
Adnotacja VAT rozlicza nabywca

Import usług
Co do zasady VAT należny = VAT naliczony

Miejsce świadczenia usług – reguła podstawowa (B2B)



Zagraniczny kontrahent rozpoznaje
import usług

„Eksport usług”: Faktura VAT
Nie podlega VAT w PL
Adnotacja: odwrotne obciążenie
Dwukrotne wykazanie w deklaracji
Wykazanie w informacji podsumowującej

Import usług (podatnik - art. 17)

Art. 17 ust. 1

Podatnikami są **również** osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

4) **nabywające usługi**, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) usługodawcą jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a w przypadku usług, do których stosuje się art. 28e, podatnik ten nie jest zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4,

b) usługobiorcą jest:

- w przypadku usług, do których stosuje się art. 28b - podatnik, o którym mowa w art. 15, lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w art. 15, zarejestrowana lub obowiązana do zarejestrowania zgodnie z art. 97 ust. 4,

- w pozostałych przypadkach - podatnik, o którym mowa w art. 15, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub osoba prawna niebędąca podatnikiem, o którym mowa w art. 15, posiadająca siedzibę na terytorium kraju i zarejestrowana lub obowiązana do zarejestrowania zgodnie z art. 97 ust. 4;

Miejsce świadczenia usług podatnikom – reguła podstawowa

Art. 28b

- Ust. 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
→ miejszem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
 - *Czym jest stałe miejsce prowadzenia działalności?*
- Ust. 3. W przypadku gdy podatnik będący usługobiorcą nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2,
→ miejszem świadczenia usług jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu

Definicje

- 1) **miejsce siedziby działalności gospodarczej podatnika** - miejsce, w którym wykonywane są funkcje naczelnego zarządu przedsiębiorstwa. W celu ustalenia tego miejsca uwzględnia się miejsce, w którym zapadają istotne decyzje dotyczące ogólnego zarządzania przedsiębiorstwem, adres zarejestrowanej siedziby przedsiębiorstwa, i miejsce posiedzeń zarządu przedsiębiorstwa. W przypadku gdy te kryteria nie pozwalają z całkowitą pewnością określić miejsca siedziby działalności gospodarczej podatnika, decydującym kryterium jest miejsce, w którym zapadają istotne decyzje dotyczące ogólnego zarządzania przedsiębiorstwem. Sam adres pocztowy nie może być uznany za miejsce siedziby działalności gospodarczej podatnika (*art. 10 rozporządzenia*).

Definicje

2) **stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej** - oznacza dowolne miejsce - inne niż miejsce siedziby działalności gospodarczej podatnika, o którym mowa wyżej - które charakteryzuje się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego, by umożliwić mu odbiór i wykorzystywanie usług świadczonych do własnych potrzeb tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Fakt posiadania numeru identyfikacyjnego VAT sam w sobie nie jest wystarczający, by uznać, że podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (*art. 11 rozporządzenia*).

Miejsce świadczenia usług podatnikom

Art. 28b

- Ust. 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.

→ tj. zasady właściwe dla usług świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami

- *W jaki sposób uzyskać potwierdzenie, że nabywane przez odbiorcę usługi są przeznaczone na cele działalności gospodarczej?*
- *Skutki braku możliwości udowodnienia, że świadczenie odbywa się na cele związane z działalnością gospodarczą?*

Miejsce świadczenia usług podmiotom innym niż podatnicy

Art. 28c. ust. 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 *kilku przepisów szczególnych*

Miejsce świadczenia usług podmiotom innym niż podatnicy

Art. 28d.

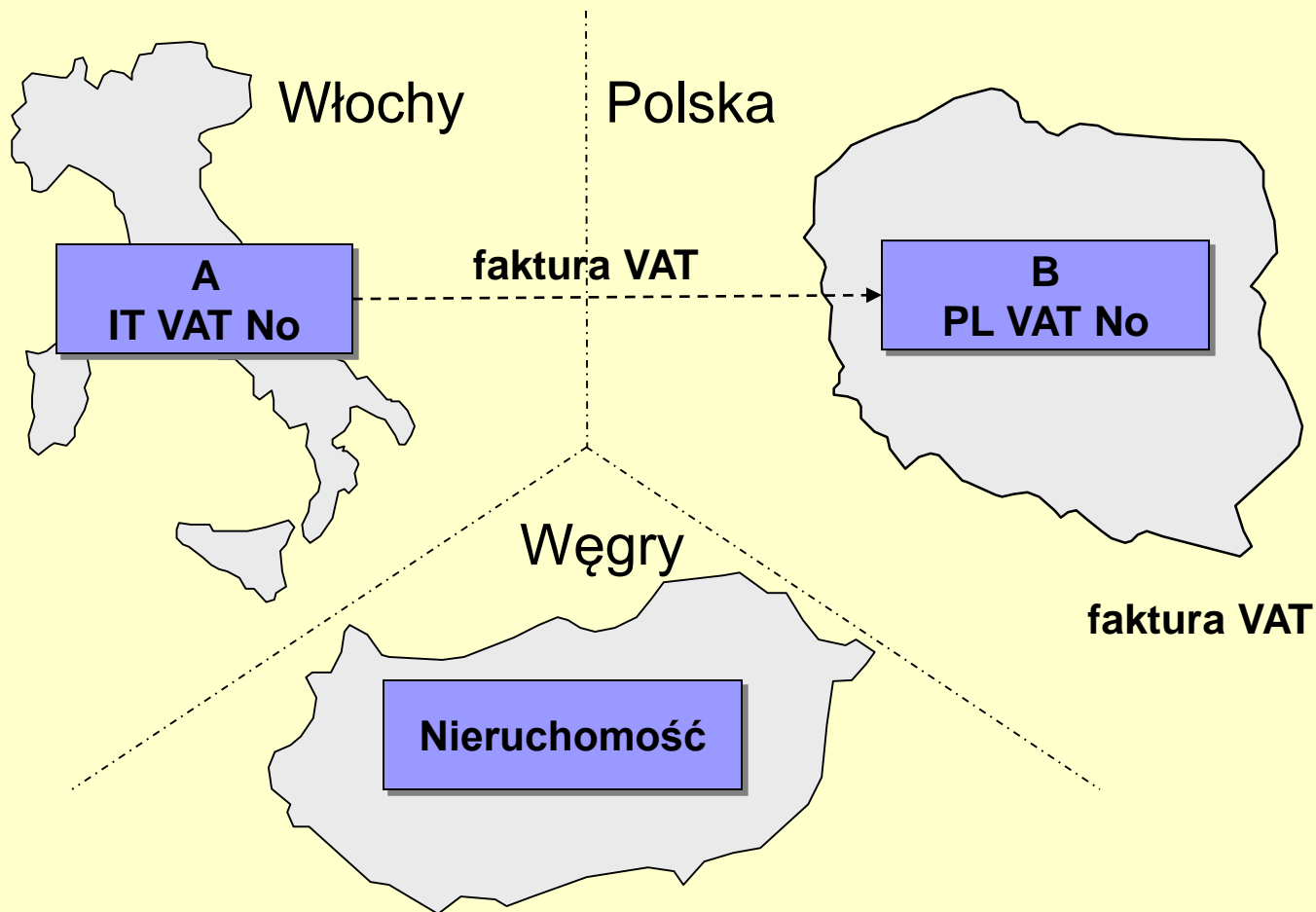
Miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich jest

→ miejsce, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja

Usługi związane z nieruchomościami

Do 31.12.2009 – art. 27 ust. 2 pkt 1	Od 1.1.2010 - art. 28e
<p>W przypadku świadczenia:</p> <p>1) usług związanych z nieruchomościami, w tym usług świadczonych przez rzeczoznawców majątkowych i pośredników w obrocie nieruchomościami oraz usług przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego – miejszem świadczenia usług jest miejsce położenia nieruchomości</p>	<p>Miejszem świadczenia usług związanych z nieruchomościami, w tym usług świadczonych przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, <u>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</u>, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego jest miejsce położenia nieruchomości.</p> <p>WAŻNE! Dotyczy zarówno usług świadczonych na rzecz <u>podatników</u>, jak i podmiotów <u>niebędących podatnikami</u></p>

Usługi związane z nieruchomościami



**Usługa na nieruchomości położonej na Węgrzech –
miejsce opodatkowania Węgry**

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania – 1.1.2014

art. 29 ust. 1 - do 31.12.2013 r.

Podstawą opodatkowania jest **obrót**, z zastrzeżeniem ust. 2-21, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku.

art. 29a ust. 1 - od 1.1.2014 r.

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 1.1.2014 – składniki

art. 29a ust. 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 – najem i media (świadczenie złożone?)

Z utrwalonego orzecznictwa Trybunału wynika niemniej, że w pewnych okolicznościach formalnie odrębne świadczenia, które mogą być wykonywane oddzielnie, a zatem które mogą oddzielnie prowadzić do opodatkowania lub zwolnienia, **należy uważać za jedną transakcję, jeżeli nie są one od siebie niezależne.**

Jedna transakcja występuje w szczególności wtedy, gdy dwa lub więcej elementów albo dwie lub więcej czynności, dokonane przez podatnika, **są ze sobą tak ściśle związane, że tworzą obiektywnie tylko jedno niepodzielne świadczenie ekonomiczne, którego rozdzielenie miałyby charakter sztuczny.**

Jest tak również w sytuacji, gdy jedno lub więcej świadczeń stanowi **świadczenie główne, natomiast inne świadczenie lub świadczenia stanowią jedno lub więcej świadczeń pomocniczych dzielących los podatkowy świadczenia głównego** (wyrok BGŻ Leasing, C-224/11).

W szczególności świadczenie należy uznać za pomocnicze w stosunku do świadczenia głównego, jeżeli **nie stanowi ono dla klienta celu samo w sobie**, lecz służy skorzystaniu w jak najlepszy sposób ze świadczenia głównego usługodawcy (wyrok Field Fisher Waterhouse, C-392/11)

Podstawa opodatkowania – najem i media (świadczzenie złożone?)

*Rzeczoną dyrektywę należy interpretować w ten sposób, że najem nieruchomości i związane z nim: dostawa wody, energii elektrycznej, energii cieplnej oraz wywóz nieczystości **co do zasady należy uważać za kilka odrębnych i niezależnych świadczeń**, które winno się oceniać oddzielnie z punktu widzenia podatku od wartości dodanej, **chyba że elementy transakcji, także te wskazujące względy ekonomiczne zawarcia umowy, są ze sobą tak ściśle związane, iż tworzą obiektywnie tylko jedno niepodzielne świadczenie ekonomiczne, którego rozdzielenie miałoby charakter sztuczny.***

Zadaniem sądu krajowego jest dokonanie niezbędnej oceny przy uwzględnieniu wszystkich okoliczności, w jakich ma miejsce najem i spełniane są towarzyszące mu świadczenia, a w szczególności przy uwzględnieniu treści samej umowy.

Wyrok TSUE z 16.4.2015 r. w sprawie C-42/14 (MF przeciwko WAM)

Podstawa opodatkowania – najem i media (świadczenie złożone?)

W pierwszej kolejności, jeżeli najemca **ma możliwość wyboru świadczeniodawców lub sposobów korzystania** z danych towarów lub usług, świadczenia odnoszące się do tych towarów lub usług co do **zasady mogą być uważane za odrębne od najmu**. W szczególności, jeżeli najemca może decydować o swoim zużyciu wody, energii elektrycznej lub energii cieplnej, które może być stwierdzone poprzez założenie indywidualnych liczników i na tej podstawie fakturowane, świadczenia odnoszące się do tych towarów lub usług co do zasady mogą być uważane za odrębne od najmu.

W drugiej kolejności, jeżeli nieruchomości oddawana w najem obiektywnie, na płaszczyźnie ekonomicznej, wydaje się stanowić jedną całość z towarzyszącymi temu najmowi świadczeniami, te ostatnie **można uważać za jedno świadczenie wraz z najmem**. Może tak być w szczególności w wypadku najmu lokali biurowych pod klucz, gotowych do użytku wraz z dostawą mediów i określonymi innymi świadczeniami, oraz krótkoterminowego najmu nieruchomości, na przykład na wakacje lub ze względów zawodowych, który jest udostępniany z tymi świadczeniami bez możliwości ich rozdzielenia.

Podstawa opodatkowania – korekta *in minus*

art. 29a ust. 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.

Podstawa opodatkowania 1.1.2014 – korekta *in minus*

art. 29a ust. 15

Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę **nie stosuje się** w przypadku:

- 1) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- 2) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
- 3) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług **dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego**, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy;
- 4) gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia **mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej** i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej.

art. 29a ust. 16

W przypadku, o którym mowa w ust. 15 pkt 4, obniżenie podstawy opodatkowania następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym zostały **łącznie** spełnione przesłanki określone w ust. 15 pkt 4

Faktura a moment powstania obowiązku podatkowego – kluczowe problemy

Obowiązek podatkowy

art. 19 ust. 4 obowiązujący do 31.12.2013 r.

Jeżeli dostawa towaru lub wykonanie usługi powinny być potwierdzone fakturą, obowiązek podatkowy powstaje **z chwilą wystawienia faktury**, nie później jednak niż w 7. dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

art. 19a ust. 1 obowiązujący od 1.1.2014 r.

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.

Obowiązek podatkowy – usługi częściowe

art. 19a ust. 2

W odniesieniu do przyjmowanych **częściowo usług**, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

Z uzasadnienia do projektu ustawy:

Usługę częściową stanowić będzie określona część podzielnej w sensie gospodarczym usługi, dla której to części określono zapłatę. Takie rozwiązanie pomoże w ustaleniu obowiązku podatkowego np. w przypadku usług przyjmowanych częściowo, m.in. tych usług budowlanych, które nie zostaną objęte przepisem ust. 3⁵⁸

Obowiązek podatkowy – usługi ciągłe

art. 19a ust. 3

Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są **następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń**, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Usługę świadczoną w sposób ciągły przez **okres dłuższy niż rok**, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną **z upływem każdego roku podatkowego**, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Obowiązek podatkowy usługi ciągłe

Przykład:

- rozliczenie jest dokonywane na bazie miesięcznej (np. za marzec)
- usługodawca wystawia fakturę do 15 dnia miesiąca następnego (np. do 15 kwietnia za marzec)
- płatność zgodnie z umową następuje do końca miesiąca następnego (np. do 30 kwietnia za marzec)

To obowiązek podatkowy powstaje 31 marca.

Obowiązek podatkowy – usługi ciągłe

art. 19a ust. 4

Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do dostawy towarów, z wyjątkiem dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 pkt 2.

Obowiązek podatkowy – reguły szczególne

art. 19a ust. 5

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

1) **otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu:**

a) wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu,

b) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie,

c) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów, o której mowa w art. 18,

d) świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług,

e) świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37 – 41;

Obowiązek podatkowy – reguły szczególne

art. 19a ust. 5

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

2) otrzymania całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 29a ust. 1;

3) wystawienia faktury w przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 1, z tytułu:

a) świadczenia **usług budowlanych lub budowlano-montażowych**,

b) dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1),

c) czynności polegających na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;

Obowiązek podatkowy – reguły szczególne („media”)

art. 19a ust. 5

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

4) wystawienia faktury z tytułu:

a) dostaw **energii** elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych ,

- wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy,

- **najmu**, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,

- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,

- stałej obsługi prawnej i biurowej

- **dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego**

- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Obowiązek podatkowy – reguły szczególne

art. 19a ust. 6

W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 1 i 2 (obowiązek podatkowy na zasadzie kasowej), obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

art. 19a ust. 7

W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 (**zwłaszcza usługi budowlane**) i 4 (**media**), gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności

Obowiązek podatkowy – zaliczki

art. 19 ust. 11 obowiązujący do 31.12.2013 r.

Jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymano część należności, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w tej części.

art. 19a ust. 8 obowiązujący od 1.1.2014 r.

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.**

(wyjątek dotyczy „usług mediowych”)

Obowiązek podatkowy – zaliczki (eksport)

art. 41 ust. 9a

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że **wywóz towarów nastąpi w terminie 2 miesiące**, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

art. 41 ust. 9b

Przepis ust. 9a stosuje się również, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż określony w ust. 9a, pod warunkiem że wywóz towarów w tym późniejszym terminie jest **uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw** potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.

Obowiązek podatkowy – zaliczki (eksport)

Przykład:

5 stycznia 2014 r. firma otrzyma zaliczkę na poczet eksportu maszyn rolniczych na Ukrainę. Wywóz towarów nastąpi 20 lutego 2014 r. i podatnik 21 lutego 2014 r. otrzyma komunikat IE-599. Wobec tego firma będzie miała prawo do wykazania zaliczki z tytułu eksportu towarów za styczeń 2014 r. ze stawką 0 % VAT.

Gdyby nie otrzymała komunikatu IE-599 do końca marca 2014 r., może poczekać na otrzymanie tego komunikatu do upływu terminu do złożenia deklaracji podatkowej za następny okres rozliczeniowy, tj. do 25 maja 2014 r.

Jeżeli jednak okaże się, że Spółka otrzyma dokumenty wywozowe dopiero 15 czerwca 2014 r., to będzie zobowiązana do wykazania zaliczki ze stawką krajową za styczeń 2014 r. Prawo do korekty wykazanego podatku należnego powstanie w rozliczeniu za czerwiec 2014 r.

Obowiązek podatkowy – WDT -

art. 20 ust. 1 i 2 - do 31.12.2012 r.

W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów, z zastrzeżeniem ust. 2-4 oraz art. 20a i 20b.

W przypadku gdy przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, podatnik wystawił fakturę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury.

art. 20 ust. 1 - od 1.1.2013 r.

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

Obowiązek podatkowy WDT

art. 20 ust. 1a (od 1.1.2013)

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.

Uchylenie ustępu 3 (zaliczki na poczet WDT – od 1.1.2013 r. neutralne podatkowo w każdej sytuacji)

uchylenie ust. 2 **[2. W przypadku gdy przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, podatnik wystawił fakturę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury].**

Obowiązek podatkowy – WNT

art. 20 ust. 5 i 6 - do 31.12.2012 r.

W wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia, z zastrzeżeniem ust. 6-9.

W przypadku gdy przed terminem, o którym mowa w ust. 5, podatnik podatku od wartości dodanej wystawił fakturę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury.

art. 20 ust. 5 - od 1.1.2013 r.

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.

uchylenie ust. 7 – zaliczki neutralne w przypadku WNT

Dokumentacja czynności opodatkowanych – Faktury - Faktury VAT

Zmiany od 1.1.2014 (kluczowe zagadnienia)

Definicje legalne – faktura

Art. 2 pkt 31

fakturze – rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

Art. 2 pkt 32

fakturze elektronicznej – rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

Faktura

art. 106b ust. 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.

Faktura

art. 106b ust. 2

Podatnik **nie jest obowiązany** do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3.

Faktura

art. 106b ust. 3

Na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik **jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:**

1) czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, **z wyjątkiem czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4**, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z ust. 1,

2) sprzedaż zwolnioną, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem art. 117 pkt 1 i art. 118

– jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie **3 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

Faktura – termin wystawienia

art. 106i ust. 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.

art. 106i ust. 2

Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się **nie później niż 15.** dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

Faktura – termin wystawienia

art. 106i ust. 3

Fakturę wystawia się nie później niż:

1) **30. dnia** od dnia wykonania usług – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a;

(usługi budowlane/budowlano-montażowe)

2) 60. dnia od dnia wydania towarów – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b, z zastrzeżeniem ust. 4;

3) 90. dnia od dnia wykonania czynności – w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. c;

4) z upływem terminu płatności - w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 („usługi mediowe”)

Termin wystawienia faktur na żądanie

art. 106i ust. 6

W przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 3, fakturę wystawia się:

1) zgodnie z ust. 1 i 2 (tj. *nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, lub nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy*)

– jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone **do końca miesiąca**, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty;

2) nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania

– jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone **po upływie miesiąca**, o którym mowa w pkt 1.

Faktura – termin wystawienia

art. 106i ust. 7

Faktury **nie mogą** być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed:

1) dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;

2) otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Faktura – termin wystawienia (usługi ciągłe/media)

art. 106i ust. 8

Przepis ust. 7 pkt 1 nie dotyczy wystawiania faktur w zakresie dostawy i świadczenia usług, o których mowa w art. 19a ust. 3 (usługi ciągłe), 4 (dostawa ciągła) i ust. 5 pkt 4 („usługi mediowe”), jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

Faktura – dane

art. 106e ust. 1

Faktura powinna zawierać:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;
- 6) **datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi** lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;

Faktura – dane

art. 106e ust. 1

Faktura powinna zawierać:

- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;

Faktura – metoda kasowa

art. 106e ust. 1

Faktura powinna zawierać:

16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których:

a) obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1, lub

b) w przepisach wydanych na podstawie art. 19a ust. 12 określono termin powstania obowiązku podatkowego z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty- wyrazy "metoda kasowa"

nie stosuje się jednak do **świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37 – 41 (usługi finansowe)*

Faktura – odwrotne obciążenie

art. 106e ust. 1

Faktura powinna zawierać:

18) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - wyrazy "**odwrotne obciążenie**";

Faktura – zwolnienia

art. 106e ust. 1

Faktura powinna zawierać:

19) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług **zwolnionych od podatku** na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 - wskazanie:

- a) przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
- b) przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
- c) innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia;

Faktura korygująca

art. 106j ust. 2

Faktura korygująca powinna zawierać:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - a) określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6,
 - b) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
- 5) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;
- 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 - prawidłową treść korygowanych pozycji.

Faktura korygująca

art. 106j ust. 3

W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych **na rzecz jednego odbiorcy** w danym okresie, faktura korygująca, o której mowa w ust. 2:

- 1) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 5 i 6 oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

Nota korygująca

art. 106k ust. 1

Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.

art. 106k ust. 2

Faktura, o której mowa w ust. 1, wymaga akceptacji wystawcy faktury.

Nota korygująca

art. 106k ust. 3

Faktura, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać:

- 1) wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA";
- 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
- 4) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura, o której mowa w ust. 1, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6;
- 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

Kurs walutowy

art. 31a ust. 1 (w brzmieniu od 1.1.2013 r.)

W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski **na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego**. Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez **Europejski Bank Centralny** na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Kurs walutowy

art. 31a ust. 2 (w brzmieniu od 1.1.2013 r.)

W przypadku gdy podatnik wystawia **fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego**, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski **na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury**. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego – terminy (od 1.1.2014)

art. 86 ust. 10 pkt 1 – do 31.12.2013 r.

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje:

1) w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny, z zastrzeżeniem pkt 2-5 oraz ust. 11, 12, 16 i 18;

art. 86 ust. 10 – od 1.1.2014 r.

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług **powstał obowiązek podatkowy**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego

art. 86 ust. 10b

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a – powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik **otrzymał fakturę lub dokument celny**; [nabycia krajowe oraz import towarów]

2) ust. 2 pkt 4 lit. c [WNT – art. 9 VATU] – powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

a) **otrzyma fakturę** dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, **w terminie trzech miesięcy** od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy,

b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, **nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy**;

Prawo do odliczenia podatku naliczonego – przykład

W listopadzie 2014 r. podatnik rozliczający podatek VAT miesięcznie dokonał zakupu towarów i w stosunku do tej transakcji obowiązek podatkowy powstał w tym samym miesiącu.

Fakturę dokumentującą ww. zakup podatnik otrzymał w dniu 2 stycznia 2015 r.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego z tej faktury przysługuje mu zatem najwcześniej w rozliczeniu za styczeń 2015 r.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 – terminy WNT

art. 86 ust. 10g

W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a, faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika **wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów**, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego **w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 – terminy WNT

art. 86 ust. 10h

Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego **w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał tę fakturę.**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 10b

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w:

3) ust. 2 pkt 4 lit. a, b i d [import usług, dostawa – odwrotne obciążenie, WNT – art. 11 VATU]

– powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, **nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego - terminy

art. 86 ust. 10i

W przypadku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3, podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego **w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 10c

Przepis ust. 10 stosuje się odpowiednio do całości lub części zapłaty uiszczanej przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi.

art. 86 ust. 11

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 13

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, **licząc od początku roku**, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 13a.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 13a

Jeżeli podatnik w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 17 podatnikiem jest nabywca towarów lub usług, nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10 i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, **licząc od końca roku**, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 19a

W przypadku gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę korygującą, o której mowa w art. 29a ust. 13 i 14, jest on obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę fakturę korygującą otrzymał. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego 2014 - terminy

art. 86 ust. 19b

W przypadku, o którym mowa w art. 29a ust. 15 pkt 4* nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym dowiedział się o warunkach, na jakich transakcja została zrealizowana.

***korekta zmniejszająca mimo braku potwierdzenia odbioru faktury korygującej**

Wyłączenie prawa do odliczenia podatku naliczonego

Wyłączenie prawa do odliczenia

Art. 88 ust. 1

Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika:

4) usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem:

b) nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób;

Wyłączenie prawa do odliczenia

Art. 88 ust. 3a

Nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy:

- 1) sprzedaż została udokumentowana fakturami lub fakturami korygującymi:
 - a) wystawionymi przez podmiot nieistniejący
 - b) uchylony;
- 2) transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona od podatku;
- 3) uchylony;
- 4) wystawione faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne:
 - a) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
 - b) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - c) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności;
- 5) faktury, faktury korygujące wystawione przez nabywcę zgodnie z odrębnymi przepisami nie zostały zaakceptowane przez sprzedającego;
- 6) uchylony;
- 7) wystawiono faktury, w których została wykazana kwota podatku w stosunku do czynności opodatkowanych, dla których nie wykazuje się kwoty podatku na fakturze - w części dotyczącej tych czynności.

Ograniczenie 50 % – pojazdy samochodowe

art. 86a ust. 1 VATU

- W przypadku wydatków związanych z **pojazdami samochodowymi** kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, stanowi 50% kwoty podatku:
 - 1) wynikającej z faktury otrzymanej przez podatnika;
 - 2) należnego z tytułu: a) świadczenia usług, dla którego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 podatnikiem jest ich usługobiorca, b) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 podatnikiem jest ich nabywca, c) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
 - 3) należnego, w przypadku, o którym mowa w art. 33a;
 - 4) wynikającej z otrzymanego dokumentu celnego, deklaracji importowej w przypadku, o którym mowa w art. 33b, oraz z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34.

Ograniczenie 50 % – pojazdy samochodowe

art. 86a ust. 2 VATU

- Do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, o których mowa w ust. 1, zalicza się wydatki dotyczące:
 - 1) **nabycia**, importu lub wytworzenia tych pojazdów oraz nabycia lub importu ich części składowych;
 - 2) **używania** tych pojazdów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, związane z tą umową, inne niż wymienione w pkt 3;
 - 3) nabycia lub importu **paliw silnikowych**, oleju napędowego i gazu, wykorzystywanych do napędu tych pojazdów, **usług naprawy lub konserwacji tych pojazdów oraz innych towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem tych pojazdów.**

100 % odliczenia – pojazdy samochodowe

art. 86a ust. 3 VATU

- Przepis ust. 1 nie ma zastosowania:
- 1) w przypadku gdy pojazdy samochodowe są:
 - a) **wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika** lub
 - b) konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie;
- 2) do towarów montowanych w pojazdach samochodowych i do związanych z tymi towarami usług montażu, naprawy i konserwacji, jeżeli przeznaczenie tych towarów wskazuje obiektywnie na możliwość ich wykorzystywania wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.

100 % odliczenia – pojazdy samochodowe

art. 86a ust. 4 VATU

- Pojazdy samochodowe są **uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika**, jeżeli:
- 1) sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w **ustalonych przez niego zasadach ich używania**, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów **ewidencją przebiegu pojazdu**, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
- 2) konstrukcja tych pojazdów **wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą** lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest **nieistotne**.

100 % odliczenia – pojazdy samochodowe

art. 86a ust. 5 VATU

- Warunku **prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu nie stosuje** się w przypadku pojazdów samochodowych:
 - 1) przeznaczonych wyłącznie do:
 - a) odprzedaży,
 - b) sprzedaży, w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika,
 - c) oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze
 - – jeżeli odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów **stanowi przedmiot działalności podatnika**;
- 2) w odniesieniu do których:
 - a) kwotę podatku naliczonego od wydatków z nimi związanych podatnik oblicza zgodnie z ust. 1 lub
 - b) podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od wydatków z nimi związanych.

100 % odliczenia – brak prywatnego użytku

art. 86a ust. 9 VATU

- Do pojazdów samochodowych, o których mowa w ust. 4 pkt 2 (konstrukcja tych pojazdów **wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą** lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest **nieistotne**), należą:
 - 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
 - 2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;

100 % odliczenia – pojazdy specjalne

art. 86a ust. 9 VATU

- Do pojazdów samochodowych, o których mowa w ust. 4 pkt 2 (konstrukcja tych pojazdów **wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą** lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest **nieistotne**), należą:
 - 3) **pojazdy specjalne**, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
 - a) agregat elektryczny/spawalniczy,
 - b) do prac wiertniczych,
 - c) koparka, koparko-spycharka,
 - d) ładowarka,
 - e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
 - f) żuraw samochodowy
 - – jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z **przepisami o ruchu drogowym** wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

Stawki VAT oraz wybrane zwolnienia

Stawki VAT

- Stawka podstawowa 23 %
- Stawki obniżone 8 i 5 % (wykaz towarów i usług objętych stawkami obniżonymi znajduje się w załącznikach do ustawy i rozporządzeniach MF)
- Stawka 0 % (wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, eksport towarów)

Zwolnienia przedmiotowe (usługi medyczne, edukacyjne i finansowe)

Usługi medyczne - zmiany od 1.7.2011 r.

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

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;**

Usługi medyczne - zmiany od 1.7.2011 r.

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

18a) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia , oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, **świadczone na rzecz podmiotów leczniczych** na terenie ich przedsiębiorstw, w których wykonywana jest działalność lecznicza;

Usługi medyczne - zmiany od 1.7.2011 r.

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

19) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów:

a) lekarza i lekarza dentysty,

b) pielęgniarki i położnej,

c) medycznych, o których mowa w [art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*](#) (Dz. U. Nr 112, poz. 654),

d) psychologa;

* osoba wykonująca zawód medyczny - osoba uprawniona na podstawie odrębnych przepisów do udzielania świadczeń zdrowotnych oraz osoba legitymującą się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub w określonej dziedzinie medycyny;

Usługi edukacyjne

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

26) usługi świadczone przez:

a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania,

b) uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe, w zakresie kształcenia na poziomie wyższym

- oraz dostawę towarów i świadczenie usług **ściśle z tymi usługami związane**;

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

28) usługi **nauczania języków obcych** oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, inne niż wymienione w pkt 26, pkt 27 i pkt 29;

Usługi edukacyjne

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

29) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26:

a) prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, lub

b) świadczone przez podmioty, które **uzyskały akredytację** w rozumieniu przepisów o systemie oświaty - wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją, lub

c) finansowane w całości ze środków publicznych - oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;

Usługi edukacyjne

§ 3 ust. 1 rozp. wyk.z 2013

13) usługi w zakresie kształcenia, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy, świadczone przez uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz instytuty badawcze oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;

14) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, finansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;

Usługi finansowe

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

7) transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną;

12) usługi zarządzania funduszami wskazanymi w tym przepisie

Usługi finansowe

Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT

Zwalnia się od podatku:

37) usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i umów reasekuracji;

38) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;

39) usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;

40) usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług;

41) usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384), z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

Obowiązki rejestracyjne oraz ewidencyjne (wybrane problemy)

Rejestracja dla potrzeb podatku VAT

Art. 96 ust. 1

Podmioty, o których mowa w art. 15 (podatnicy) **są obowiązane** przed dniem wykonania pierwszej czynności, o której mowa w art. 5, **złożyć** naczelnikowi urzędu skarbowego **zgłoszenie rejestracyjne**

Art. 96 ust. 2

W przypadku osób fizycznych, o których mowa w art. 15 ust. 4 i 5, zgłoszenie rejestracyjne może być dokonane wyłącznie przez jedną z osób, na które będą wystawiane faktury przy zakupie towarów i usług i które będą wystawiały faktury przy sprzedaży produktów rolnych.

Art. 96 ust. 3 (w brzmieniu od 1.1.2014 r.)

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.**

Rejestracja dla potrzeb podatku VAT

Art. 97 ust. 1

Podatnicy, o których mowa w art. 15, podlegający obowiązkowi zarejestrowania jako podatnicy VAT czynni, są obowiązani **przed** dniem dokonania pierwszej wewnątrzwspólnotowej dostawy lub pierwszego wewnątrzwspólnotowego nabycia zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w zgłoszeniu rejestracyjnym, o którym mowa w art. 96, o zamiarze rozpoczęcia wykonywania tych czynności.

Art. 97 ust. 2

Przepis ust. 1 stosuje się również do innych osób, u których wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przekroczyła kwotę, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 (50.000 zł) oraz tych, którzy zamierzają skorzystać z możliwości określonej w art. 10 ust. 6 (opodatkowanie WNT przed przekroczeniem limitu 50.000 zł).

Ewidencja – system VIES

Art. 97 ust. 17 (od 1.1.2014)

Naczelnik urzędu skarbowego lub wyznaczona przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych jednostka organizacyjna, na wniosek zainteresowanego, **potwierdza** zidentyfikowanie określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju albo informuje o braku takiego potwierdzenia. Zainteresowanym może być podatnik, o którym mowa w art. 15, lub osoba prawna, która nie jest takim podatnikiem, mający interes prawny w uzyskaniu potwierdzenia.

Ewidencja – system VIES

Art. 97 ust. 18

Wniosek, o którym mowa w ust. 17, składa się na piśmie, faksem lub telefonicznie albo pocztą elektroniczną.

Art. 97 ust. 20 (od 1.1.2014)

Minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, jednostkę organizacyjną do celów dokonywania potwierdzenia zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju oraz informowania o braku takiego potwierdzenia, uwzględniając konieczność zapewnienia sprawności postępowania w tych sprawach.

Rejestracja dla potrzeb podatku VAT

Obowiązek posługiwania się numerem VAT PL w przypadku WDT, WNT świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 oraz nabycia usług z art. 28b

Ewidencja i obowiązki sprawozdawcze

Nowy zakres obowiązków

Art. 100. ust. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych:

- 1) **wewnątrzspółnotowych dostawach towarów [WDT]** w rozumieniu art. 13 ust. 1 i 3, do których ma zastosowanie art. 42 ust. 1, na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,
- 2) **wewnątrzspółnotowych nabyciach towarów [WNT]**, o których mowa w art. 9 ust. 1 lub art. 11 ust. 1, od podatników podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,
- 3) **dostawach towarów zgodnie z art. 136 ust. 1 lub 2 [transakcje trójstronne – procedura uproszczona]** na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,

Ewidencja i obowiązki sprawozdawcze

cd.

„Art. 100. ust. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych:

4) **usługach**, (1) **do których stosuje się art. 28b**, (2) **„dokonanych”** (3) na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, (4) **świadczonych** na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, (5) **innych niż zwolnionych od podatku od wartości dodanej lub opodatkowanych stawką 0 %** (6) dla których obowiązującym do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca

- Rozszerzenie zakresu transakcji raportowanych w informacji podsumowującej:
 - **Obowiązek wykazania świadczonych usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy**
 - **Brak obowiązku wykazania usług nabywanych**

Ewidencja i obowiązki sprawozdawcze

Art. 100 ust. 3

Informacje podsumowujące składa się za okresy miesięczne za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji, o których mowa w ust. 1

Informacje podsumowujące w obrocie krajowym

Art. 101a ust 1 ustawy o VAT

Podatnicy dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, **dla których podatnikiem jest nabywca**, w przypadkach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych dostawach towarów oraz świadczonych usługach, zwane dalej "informacjami podsumowującymi w obrocie krajowym".

Art. 101a ust 2 ustawy o VAT

Informacje podsumowujące w obrocie krajowym składa się za okresy miesięczne za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji.

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 1 ustawy o VAT

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,

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 1 ustawy o VAT

W razie stwierdzenia, że podatnik:

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.

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 2 ustawy o VAT

Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego 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.

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 3 ustawy o VAT

Przepisów ust. 1 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;

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 3 ustawy o VAT

Przepisów ust. 1 nie stosuje się:

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) popełnionymi 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 następnych po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej;

Sankcje podatkowe

Art. 112b ust. 3 ustawy o VAT

Przepisów ust. 1 nie stosuje się:

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.

Sankcje podatkowe

Art. 112c ustawy o VAT

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,

Sankcje podatkowe

Art. 112c ustawy o VAT

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:

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%**

JPK

Jednolity Plik Kontrolny

art. 193a Ordynacji podatkowej

§ 1. W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej **strukturze logicznej**, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

§ 2. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, z uwzględnieniem możliwości wytworzenia jej z programów informatycznych używanych powszechnie przez przedsiębiorców oraz automatycznej analizy danych, jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Jednolity Plik Kontrolny

art. 193a Ordynacji podatkowej

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne dla informatycznych nośników danych, na których księgi, części tych ksiąg oraz dowody księgowe mogą być zapisane i przekazywane, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w księgach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT)

art. 82 Ordynacji podatkowej

§ 1b. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, **są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego**, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych **informacji o prowadzonej ewidencji**, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, **za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.**

Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT)

art. 109 ust. 3 ustawy o VAT (1.1.2017)

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym **numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.**

Jednolity Plik Kontrolny

- Opublikowane pliki zostały podzielone na 7 osobnych zestawień zgodnie z ich zakresem merytorycznym i dotyczą następujących obszarów:
1. [Księgi rachunkowe](#) – plik, w którym zawarte zostaną przede wszystkim zestawienia obrotów i sald oraz księga główna. W ramach tej struktury konieczne będzie szczegółowe zaraportowanie wszystkich kont, wraz z ich nazwami (a także nazwami zespołów kont), wskazaniem typu konta (wynikowe albo bilansowe) czy kodu zespołu kont wg. wykazu kont syntetycznych;
 2. [Wyciągi bankowe](#) – plik, w którym wskazywane będą salda wyciągu wraz ze szczegółowymi zapisami (wierszami) wyciągu bankowego;
 3. [Magazyn](#) – plik, którego struktura została podzielona na 3 sekcje: przyjęcie z zewnątrz, wydanie na zewnątrz i rozchód wewnętrzny;
 4. [Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT](#) – plik, w którym zgodnie z nazwą, raportowane będą transakcje ujmowane w ewidencji prowadzonej dla potrzeb podatku VAT;
 5. [Faktury VAT](#) – plik, przy pomocy którego zaraportować można pełne zestawienie faktur sprzedaży, wraz ze wskazaniem ujmowanych na tych fakturach stawek VAT (w danym okresie raportowania);
 6. [Podatkowa księga przychodów i rozchodów](#) – plik umożliwiający zaraportowanie danych dotyczących ustalenia dochodu w danym roku podatkowym (PKPiR);
 7. [Ewidencja przychodów](#) – plik, przy pomocy którego zgodnie z nazwą możliwe będzie zaraportowanie kompletnej ewidencji przychodów.

Jednolity Plik Kontrolny

- Mikro, mali i średni przedsiębiorcy, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. dane w formacie JPK przy kontroli będą przekazywać fakultatywnie. Dopiero od lipca 2018 r. obowiązek przesyłania danych w formacie JPK będzie dotyczył także tych przedsiębiorstw.
- Z kolei już od dnia 1 stycznia 2017 r. dane z ewidencji VAT w strukturze JPK przesyłać muszą i mali i średni przedsiębiorcy. Mikroprzedsiębiorcy objęci zostaną tym obowiązkiem od początku 2018 roku.

Podzielona płatność 1.7.2018

- kierunki zmian-

Podzielona płatność

Istota tego rozwiązania polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek bankowy dostawcy, natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie podatku od towarów i usług, jest płacona na specjalne konto dostawcy - rachunek VAT.

Dostawca ma bardzo ograniczone możliwości dysponowania środkami znajdującymi się na rachunku VAT.

Z uzasadnienia do projektu ustawy

Podzielona płatność

Mechanizm podzielonej płatności znajdzie zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników, czyli do transakcji B2B.

W konsekwencji pozostaje bez wpływu na zakupy dokonywane przez konsumentów (nieprowadzących działalności gospodarczej), nie będzie możliwe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności w transakcjach B2C.

Z uzasadnienia do projektu ustawy

Podzielona płatność

Art. 108a ust. 1

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

Podzielona płatność

art. 108a ust. 2.

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

1) zapłata kwoty odpowiadającej **całości albo części kwoty podatku** wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;

2) zapłata **całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto** wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

Podzielona płatność

art. 108a ust. 3

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w **złotych polskich** przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczzonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

- 1) kwotę odpowiadającą **całości albo części kwoty podatku** wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
- 2) kwotę odpowiadającą **całości albo części wartości sprzedaży brutto**;
- 3) **numer faktury**, w związku z którą dokonywana jest płatność;
- 4) **numer**, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Podzielona płatność

art. 108a ust. 4

W przypadkach określonych w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 zwrot całości albo części zapłaty może być dokonywany przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w ust. 3, w którym podatnik w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 4, wskazuje numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

(...) numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku w przypadkach wystawiania faktury korygującej przez dostawcę towaru lub usługodawcę.

Mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie dla pojedynczej faktury. Należy podkreślić, że nie przewiduje się możliwości stosowania mechanizmu podzielonej płatności do dokonywania zapłaty w innych formach niż przelew (np. zapłata gotówkowa, karty płatnicze).

Odpowiedzialność solidarna

art. 108a ust. 5

W przypadku gdy płatność zostanie dokonana w sposób określony w ust. 2 na rzecz podatnika **innego niż wskazany na fakturze**, o której mowa w ust. 3 pkt 3, podatnik, na rzecz którego dokonano tej płatności, **odpowiada solidarnie** wraz z dostawcą tych towarów lub usługodawcą za nierozliczony przez dostawcę towarów lub usługodawcę podatek wynikający z tej dostawy towarów lub tego świadczenia usług do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT.

art. 108a ust. 6

Odpowiedzialność solidarna podatnika, o którym mowa w ust. 5, **jest wyłączona** w przypadku dokonania przez tego podatnika płatności na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy wskazanego na fakturze, o której mowa w ust. 3 pkt 3, albo zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu, w kwocie otrzymanej na rachunek VAT. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Rachunek VAT – rachunek bankowy

art. 108b ust. 1

Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze **postanowienia**, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

art. 108b ust. 2

Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.

Podzielona płatność – zwrot

art. 108b ust. 3

Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie **w terminie 60 dni** od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

art. 108b ust. 4

Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:

- 1) numer rachunku VAT, o którym mowa w ust. 1;
- 2) numer rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 1;
- 3) wysokość środków, o których mowa w ust. 3.

Podzielona płatność

art. 108b ust. 5

Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze **decyzji**, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:

1) w przypadku posiadania przez podatnika **zaległości podatkowej** w podatku – w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji;

2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:

a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku **nie zostanie wykonane**, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań z tytułu podatku lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań z tytułu podatku, lub

b) **wystąpi zaległość podatkowa** w podatku lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Podzielona płatność – zwrot rachunek VAT

art. 87 ust. 6a

Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, **na rachunek VAT** podatnika w terminie **25 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia.

art. 87 ust. 6b

Zwrot różnicy podatku, o którym mowa w ust. 6a, jest dokonywany przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3, w którym urząd skarbowy wskazuje w miejsce informacji, o których mowa w art. 108a ust. 3:

- 1) pkt 1 i 2 – kwotę odpowiadającą zwracanej kwocie różnicy podatku;
- 2) pkt 3 – okres rozliczeniowy, którego dotyczy wniosek o zwrot;
- 3) pkt 4 – numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku

Podzielona płatność – „zachęty”

art. 108c ust. 1

Do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisów art. 105a ust. 1, art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c **nie stosuje się.**

art. 108c ust. 2

Do zaległości w podatku powstałej za okres rozliczeniowy, za który podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której co najmniej 95% wynika z otrzymanych przez podatnika faktur, które zostały zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisu art. 56b Ordynacji podatkowej **nie stosuje się.**

art. 56b Ordynacji podatkowej

Podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 150% stawki odsetek za zwłokę stosuje się do zaległości w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym (...)

Podzielona płatność – „zachęty”

(...) nie będą miały zastosowania przepisy o odpowiedzialności solidarnej, zawarte w dziale Xa, oraz nie będą miały zastosowania regulacje związane ze stosowaniem sankcji, określonych w art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c ustawy o VAT, do wysokości kwoty podatku odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

Dodatkowo przewiduje się rezygnację ze stosowania art. 56b Ordynacji podatkowej (który ustanawia podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług)

Z uzasadnienia do projektu ustawy

Podzielona płatność – „zachęty”

art. 108c ust. 3

Przepisów ust. 1 i 2 **nie stosuje się** do podatnika, który **wiedział**, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

- 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący;
- 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane;
- 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością;
- 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego.

art. 108c ust. 4

Przepisu ust. 2 **nie stosuje się** do zaległości podatkowej w podatku przekraczającej dwukrotność kwoty podatku naliczonego wykazanej w złożonej deklaracji podatkowej.

Podzielona płatność – „zachęty”

art. 108d ust. 1

Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie **wcześniejszym** niż termin zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:

$$S = Z \times r \times \frac{n}{360}$$

Podzielona płatność – „zachęty”

w którym poszczególne symbole oznaczają:

S – kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,

Z – kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,

r – stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku*,

n – liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

*wynosi **1,50**. Stopa referencyjna (interwencyjna, repo) określa minimalną cenę, po jakiej bank centralny organizuje operacje otwartego rynku na rynku międzybankowym.

Dziękuję za uwagę