



PODATKI

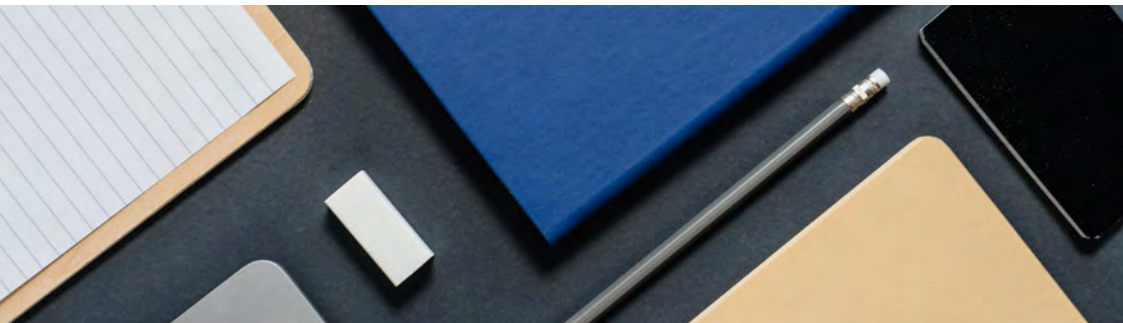


PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) 2025

- ▶ STAWKI PODATKOWE
- ▶ REJESTRACJA JAKO PODATNIK
LUB PŁATNIK VAT
- ▶ ODMOWA REJESTRACJI
I WYKREŚLENIE PODATNIKA



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług z późniejszymi zmianami.
Stawki podatkowe	• Standardowa stawka podatkowa 23%, • Obniżona stawka podatku 8% (np. niektóre artykuły żywnościowe, towary związane ze zdrowiem, usługi cateringowe i hotelarskie, usługi transportowe, budownictwo komunalne), • Obniżona stawka podatku 5%, (szczególnie żywność, książki i czasopisma specjalistyczne), • Obniżona stawka podatku 0% (eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów),
Ogólne	• Podatek od wartości dodanej towarów i usług jest szeroko stosowanym podatkiem nakładanym na dostarczanie towarów i usług w Polsce. • Polskie przepisy są oparte na dyrektywach UE
Rejestracja	Polski podmiot podlega obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT, gdy wartość jego sprzedaży przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwotę 200.000,00 PLN. Przedsiębiorcy zagraniczni muszą się zarejestrować jako płatnicy VAT w Polsce przed rozpoczęciem jakiejkolwiek działalności podlegającej opodatkowaniu VAT w Polsce (z wyjątkiem ograniczonych i wyraźnie wymienionych przypadków). Na podstawie polskiego Kodeksu Karnego Skarbowego, jeśli podmiot zobowiązany do rejestracji jako płatnik VAT nie dopełni tego obowiązku, będzie na niego nałożona kara pieniężna za przestępstwo skarbowe w wysokości ustalonej indywidualnie w każdym przypadku (wielokrotność najniższego miesięcznego wynagrodzenia).

Odmowa rejestracji podatnika

Przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT:

- odmowę rejestracji założono w przypadku, gdy weryfikacja wykaże, że podane w zgłoszeniu rejestracyjnym dane są nieprawdziwe, dany podmiot nie istnieje lub - mimo podjętych prób - nie można skontaktować się z nim albo z jego pełnomocnikiem lub nie stawiają się oni na wezwania naczelnika urzędu skarbowego,

Wykreślenie podatnika

Wykreślenie podatnika następuje m.in. gdy:

- podatnik nie istnieje,
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem,
- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R są niezgodne z prawdą,
- podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy,
- podatnik, będąc obowiązany do złożenia deklaracji VAT, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały,
- podatnik składał przez 3 kolejne miesiące lub 1 kolejny kwartał deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia.

Zgodność z przepisami

(a) fakturowanie

Transakcje pomiędzy podatnikami VAT muszą być dokumentowane za pomocą faktur. Polskie przepisy o VAT ściśle regulują elementy, które powinny być zawarte w fakturach. Ogólnie rzecz biorąc, faktura powinna zawierać co najmniej następujące obowiązkowe dane:

- imię i nazwisko lub nazwa firmy sprzedającego i jego adres,
 - imię i nazwisko lub nazwa firmy nabywcy i jego adres,
 - polskie numery identyfikacji podatkowej nabywcy i sprzedającego,
 - kolejny numer faktury, która identyfikuje fakturę,
 - datę wystawienia,
 - termin dostawy - jeżeli taka data jest ustalona i różni się od daty wystawienia faktury (w przypadku dostaw ciągłych podatnik może podać miesiąc i rok dostawy),
 - nazwa (rodzaj) towarów lub usług,
 - jednostka miary i ilość sprzedanych towarów lub zakres świadczonych usług,
 - jednostkowa cena towarów lub usług bez podatku VAT (cena jednostkowa netto),
 - wartość ewentualnych rabatów, w tym również za wcześniejsze płatności, jeżeli nie zostały uwzględnione w cenie jednostkowej netto.
-

Faktury uproszczone mogą być stosowane w przypadku, gdy łączna suma należności na fakturze nie przekracza **450,00 PLN** lub **100,00 EUR** (w przypadku, gdy faktura jest wystawiona w EUR).

Faktury uproszczone mogą nie zawierać elementów oznaczonych wcześniej „ ”, pod warunkiem że faktura zawiera informacje pozwalające określić wartość podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych stawek podatku VAT. Jeżeli faktura VAT ma być wystawiona na podstawie paragonu fiskalnego, to paragon ten musi zawierać numer NIP nabywcy.

(b) Podatek VAT w UE

Polskie przepisy w sprawie podatku VAT odzwierciedlają dyrektywę (2006/112/WE).

(c) Składanie dokumentów

Zarejestrowani podatnicy VAT są zobowiązani do składania miesięcznych lub kwartalnych zeznań podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz do prowadzenia rejestrów kupna i sprzedaży podlegających opodatkowaniu VAT.

Deklaracje kwartalne VAT mogą składać jedynie mali podatnicy, jeżeli:

- upłynęło **12 miesięcy** od miesiąca, w którym zostali oni zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni,
- w danym kwartale lub w poprzedzających go **4 kwartałach** nie dokonali dostawy towarów, o których mowa w zał. nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług (chyba że łączna wartość tych towarów bez podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty **50.000,00 PLN**).

Dodatkowo zarejestrowani podatnicy VAT UE dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów do Polski i wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i usług z Polski, są również zobowiązani do składania comiesięcznych informacji podsumowujących.

(d) Płatność

Należny podatek do urzędu skarbowego jest obliczany jako należny podatek VAT pomniejszony o VAT naliczony na fakturach zakupu.

Jako zasadę przyjmuje się, że nadwyżka należnego podatku VAT nad naliczonym podatkiem VAT musi być zapłacona w ciągu **25 dni**, licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek VAT (w przypadku drobnych przedsiębiorców, VAT należy uiścić w ciągu **25 dni** po kwartale, w którym powstał taki obowiązek VAT). Jeśli naliczony podatek VAT przekroczy należny podatek VAT, zazwyczaj dostępny jest zwrot podatku VAT.

(e) Kary

Ogólnie, jeżeli zobowiązania wiążące polskich podatników VAT nie są spełnione, organy podatkowe mogą nakładać kary przewidziane w przepisach podatkowych w polskim Kodeksie Karnym Skarbowym. Dodatkowo, jeżeli powstanie jakiegokolwiek zobowiązanie VAT, podatnicy są obowiązani do zapłaty zaległych kwot podatku VAT wraz z naliczonymi odsetkami karnymi.

Grupa VAT:	Ustawodawca wprowadził regulację dotyczące tworzenia i funkcjonowania grup VAT. Grupę VAT mogą tworzyć podatnicy: • posiadający siedzibę na terytorium Polski lub • prowadzący w Polsce działalność gospodarczą na terytorium Polski. Podmiot może być członkiem tylko jednej Grupy VAT. Grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT. Skład Grupy VAT nie może się zmieniać w trakcie jej trwania. Z chwilą utworzenia GV członkowie grupy zostają z mocą prawa wykreśleni z rejestru VAT, po rozwiązaniu GV z automatu zostają przywrócenii do rejestru VAT. Grupa VAT reprezentowana jest poprzez wyznaczonego w umowie Przedstawiciela Grupy.
Zastosowanie dla nierezydentów	Podmioty nieposiadające statusu polskich rezydentów (tj. z siedzibą poza granicami Polski) dokonujące transakcji podlegających opodatkowaniu w Polsce zgodnie z polskimi przepisami o VAT (np. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów na terytorium Polski), są zobowiązane do rejestracji dla celów podatku VAT w Polsce, a w konsekwencji do wykonywania obowiązków nałożonych na podstawie polskiej ustawy o VAT na zarejestrowanych podatników VAT.
Dostawy	Podatek dotyczy odpłatnej dostawy towarów, która obejmuje, między innymi, również nieodpłatne przekazanie towarów lub usług. Podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od nabytych towarów i usług, pod warunkiem że służą one do wykonywania czynności opodatkowanych.
Nieodpłatne przekazanie	Nieodpłatne przekazanie towarów stanowiących prezenty o małej wartości oraz próbek nie podlega opodatkowaniu, dopóki jest ono dokonywane w związku z celami biznesowymi. Przekazanie materiałów reklamowych i drukowanych materiałów informacyjnych obecnie nie jest zwolnione z opodatkowania. Wprowadzono nową definicję próbki.
Miejsce dostawy towarów (transakcje transgraniczne)	• Towary wysyłane lub transportowane przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy. • Towary niewysyłanych ani nietransportowanych - miejscem świadczenia jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy (np. gruntów, budowli, budynków).
Usługi	Są to co do zasady wszystkie świadczenia niestanowiące dostawy towarów. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę za wykonaną usługę.

Miejsce świadczenia usług

Zasada:

- Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika (prowadzącego działalność) to miejsce jego siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub miejsce stałego pobytu),
- Miejscem świadczenia usług na rzecz jednostki, która nie jest przedsiębiorcą (konsument), jest kraj siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub miejsce stałego pobytu) świadczącego usługę.

Wyjątki:

- Usługi wykonywane przez pośredników na rzecz odbiorców końcowych - miejsce, w którym dokonywana jest transakcja.
- Usługi związane z nieruchomościami - lokalizacja nieruchomości,
- Usługi transportowe:
 - » Transport osób - miejsce transportu, biorąc pod uwagę przebyte odległości,
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów - miejsce transportu, z uwzględnieniem pokonanych odległości,
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów, gdy początek i zakończenie ruchu mają miejsce na terytorium dwóch różnych państw członkowskich - miejsce rozpoczęcia transportu,
- Usługi pomocnicze do usług transportowych - miejsce wykonania usług,
- Usługi w dziedzinie sztuki, kultury i o charakterze sportowym, naukowym, edukacyjnym, rozrywkowym:
 - » Na rzecz przedsiębiorcy - zastosowanie jest podstawową zasadą (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy),
 - » Na rzecz konsumentów - miejsce wykonania usług,
 - » Wstęp na imprezę (przedsiębiorca i konsument) - lokalizacja imprezy,
- Usługi restauracyjne i cateringowe - miejsce wykonywania usług,
- Krótkoterminowy wynajem środków transportu - miejsce, gdzie te środki transportu są faktycznie przekazane do dyspozycji klienta.
- Usługi elektroniczne:
 - » Na rzecz przedsiębiorców - stosuje się zasady podstawowe (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy),
 - » na rzecz konsumentów końcowych.
- Posiadających siedzibę/status rezydenta poza UE lub posiadających siedzibę/status rezydenta w UE, gdzie usługi są świadczone z państwa trzeciego przez usługodawców będących rezydentami - lokalizacja siedziby / miejsce zamieszkania usługobiorcy,
- Mających siedzibę / status rezydenta w UE, gdzie świadczone są usługi z państwa członkowskiego UE przez usługodawców będących rezydentami - miejsce siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługę,
- Do usług niematerialnych i prawnych (np. sprzedaż praw, usług reklamowych, prawnych, bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych, zapewnienie personelu) w zasadzie stosuje się zasadę podstawową, wyjątek dotyczy tylko konsumentów, którzy mają siedzibę / miejsce zamieszkania w państwie trzecim - siedziba / miejsca zamieszkania usługobiorcy,

- Usługi telekomunikacyjne, radiowe i telewizyjne - zwolnienia od podatku, jeżeli usługi te są świadczone na rzecz użytkowników końcowych, przy różnicy w miejscu zamieszkania/siedziby dostawcy i odbiorcy usług,
- Usługi w sektorze turystycznym - lokalizacja siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności, lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usług.

Nowa szczególna procedura dotycząca usług

Niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy, w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami miejscem ich świadczenia zawsze będzie miejsce, w którym taki konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu (Art. 28k ustawy o VAT).

Dotyczy to także podmiotów zagranicznych (podmioty niemające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium UE).

Powyższe znajduje zastosowanie, gdy suma całkowitej wartości usług, o których mowa powyżej, świadczonych na rzecz ww. podmiotów, pomniejszona o kwotę VAT, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego lub w roku poprzednim kwoty **10.000,00 EUR – 42.000,00 PLN**. Do momentu osiągnięcia ww. limitu, miejscem opodatkowania usług świadczonych przez podmiot z siedzibą w Polsce, jest Polska.

Odwrotne obciążenie (Reverse Charge)

Znajduje zastosowanie co do zasady w przypadku, gdy dokonujący dostawy/usługodawca jest podmiotem zagranicznym (nie posiada w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej), a nabywca jest polskim podatnikiem VAT.

Faktury bez podatku VAT, informacja o przeniesieniu obowiązku podatkowego, numery identyfikacji podatkowej przedsiębiorców, zarówno dostawcy, jak i odbiorcy.

Przedsiębiorca zagraniczny jest zobowiązany do uregulowania podatku:

- Jeśli świadczy usługi związane z nieruchomościami i jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce, w przypadku innych usług, należy zapewnić kontrolę polskich odbiorców,
- W przypadku handlu towarami dostawca zagraniczny zobowiązany jest do rozliczenia się z podatku VAT, jeśli jest on zarejestrowany do celów podatku VAT w Polsce.

Dla dostaw towarów i usług, których katalog został szczegółowo wskazany w załączniku nr 15 do ustawy VAT, stosowany jest obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.

Nabywca towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15, zobowiązany jest do dokonania płatności w kwocie netto natomiast w części dotyczącej podatku wykazanego na fakturze na specjalne konto, służące do wpłat w ramach podzielonej płatności.

Nieruchomości	VAT po stronie nabywcy lub zastosowanie zwolnienia z opodatkowania dostawy nieruchomości po spełnieniu szczegółowych warunków.
Wynajem	Podlega opodatkowaniu VAT w każdym przypadku (o ile świadczący usługę ma status podatnika).
Sprzedaż	Podlega opodatkowaniu podatkiem VAT lub podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Ten ostatni jest płatny w przypadku zwolnienia z podatku VAT lub gdy żadna ze stron nie jest płatnikiem podatku VAT.
Stawka podatku 0%	Między innymi (po spełnieniu szczegółowych warunków): • Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów, • Eksport towarów, • Określone koszty bezpośrednio związane z eksportem towarów i związanych z nimi usług, • Międzynarodowe usługi transportowe, • Usługi w zakresie obróbki i uszlachetnienia towarów.
Zwolnienie z podatku VAT m.in.	• Dostawa towarów używanych wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej (bez potrącania podatku), • Usługi finansowe (udzielanie pożyczek, prowadzenie rachunku bankowego, wymiana walut) z wyłączeniem leasingu, faktoringu lub doradztwa bez: » usług stanowiących element usług finansowych, które same stanowią odrębną całość, nawet jeżeli są one właściwe i niezbędne do wykonania usługi finansowej, » usług stanowiących element pośrednictwa w usługach finansowych » uwaga, w przypadku tych usług, pod wskazanymi w ustawie warunkami, istnieje możliwość rezygnacji ze zwolnienia, • Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne, • Niektóre usługi medyczne, • Niektóre usługi edukacyjne, • Usługi w dziedzinie opieki społecznej, • Usługi w zakresie ubezpieczeń społecznych, • Niektóre usługi w zakresie kultury i sportu.
Odliczenie VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych	Kwoty VAT podlegające odliczeniu zależą od tego, w jakim celu dany pojazd jest wykorzystywany. Jeśli samochód jest wykorzystywany do różnych celów, to jest zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, prawo do odliczenia od podatku jest ograniczone do 50%. Ale jeśli podatnik korzysta z pojazdu wyłącznie do celów działalności gospodarczej, będzie uprawniony do odliczenia pełnej kwoty podatku VAT. Pełne prawo do odliczenia przysługuje także w innych, wskazanych w ustawie przypadkach, np., gdy pojazd samochodowy jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób wraz z kierowcą (musi wynikać z dokumentów drogowych), bądź gdy pojazd jest tzw. samochodem jednorzędowym – jeden rząd siedzeń, co znajduje potwierdzenie w stosownych dokumentach.

Ograniczone możliwości odliczenia

Jeśli pojazd silnikowy o maksymalnej dopuszczalnej masie nieprzekraczającej 3,5 tony jest używany zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT. Stosuje się to nie tylko do podatku VAT od zakupu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) lub importu pojazdów (jak było wcześniej), ale także do podatku VAT od napraw, eksploatacji i zakupu części zamiennych, czy paliwa do takiego samochodu.

Nieograniczone możliwości odliczenia - zobowiązania dotyczące ewidencjonowania

Podatnik będzie miał prawo do odliczenia **100%** podatku VAT od „typowych” samochodów osobowych, pod warunkiem że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika. Co więcej, muszą być spełnione następujące warunki:

- Podatnik musi ustalić zasady korzystania z pojazdu, stwierdzając, że może być wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.
- Należy prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu dla pojazdów używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna obejmować: numer rejestracyjny pojazdu, datę rozpoczęcia i zakończenia ewidencji; odczyt licznika przebiegu z przejechanymi kilometrami. Powinna ona być prowadzona, począwszy od dnia, od kiedy pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Jeżeli podatnik nie wypełni wyżej wymienionych informacji na czas, jego pojazd zostanie uznany za używany wyłącznie do celów działalności gospodarczej wyłącznie po dniu, w którym informacje te zostaną uzupełnione.

Termin uzupełniania informacji

Podatnicy, którzy zamierzają wykorzystywać samochody wyłącznie w celach związanych z działalnością gospodarczą, dla których prowadzona będzie ewidencja przebiegu, będą zobowiązani do poinformowania kierownika właściwego urzędu skarbowego o takich pojazdach używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej (formularz VAT-26). Formularz VAT-26 należy złożyć z zachowaniem ustawowych terminów.

Odpowiedzialność za naruszenie obowiązku zgłoszenia

Podatnik, który nie złoży formularza VAT-26 na czas lub dostarczy fałszywych informacji i jednocześnie odlicza **100%** podatku VAT, podlega odpowiedzialności karnej i skarbowej (kary do 720 tzw. stawek dziennych, gdzie takie stawkiienne wahają się od **155,53 PLN** do **62.212,00 PLN** – wysokości stawkiiennej).

Przyspieszony zwrot VAT

- Okres podstawowy - **60 dni** od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, z możliwością skrócenia do **25 dni** (zakładając, że wszystkie zakupy wykazane w zeznaniu podatkowym muszą być uregulowane w terminie złożenia deklaracji VAT/pliku JPK),
- **180 dni** - jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie dokonano transakcji podlegających opodatkowaniu.

Przyspieszony **25-dniowy** termin zwrotu VAT jest obwarowany szeregiem warunków do spełnienia.

Zwrot VAT w terminie przyspieszonym będzie zatem możliwy, gdy:

- kwoty podatku naliczonego (VAT związany z zakupami), wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty przeniesienia nadwyżki VAT od zakupów z poprzedniego okresu, wynikają z:
 - » faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,
 - » pozostałych faktur dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza **15.000,00 PLN**,
 - » dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - » importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.
- kwota podatku naliczonego lub nadwyżka podatku naliczonego nad należnym nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza **3.000,00 PLN**.
- podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku (potwierdzenie przelewu wykonanego z rachunku podanego w zgłoszeniu do Urzędu Skarbowego)
- podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu, za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie **25 dni**:
 - » był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - » składał za każdy okres rozliczeniowy deklarację VAT.

Zwrot w terminie 25 dni jest możliwy także w przypadku gdy podatnik wnioskuje o zwrot podatku na tzw. konto VAT – konto wykorzystywane zasadniczo do podzielonej płatności.

Zwrot podatku naliczonego dla firm zagranicznych	Jak to działa? • Wniosek w języku polskim dla przedsiębiorców z UE - w formie elektronicznej, • Właściwy Urząd Skarbowy: II Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście, • Wniosek może obejmować okres co najmniej 3 miesięcy, nie dłuższy niż 1 rok, • Składanie do 30 września kolejnego roku, • Decyzja o wysokości uznanej kwoty zwrotu wydawana jest w ciągu 4 miesięcy od otrzymania wniosku, • Zwrot zostanie dokonany w ciągu 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.
Dostawy	Pod warunkiem że spełnione są następujące warunki, stosuje się w Polsce stawkę podatku w wysokości 0% : • Dostawa została wykonana na rzecz przedsiębiorcy zarejestrowanego dla celów VAT - członkostwo w innym kraju Unii Europejskiej, oraz • Towary opuściły Polskę a dostawca posiada odpowiednie dowody, oraz • Dostawca podał prawidłowy NIP na fakturze.
Do użytkowników końcowych	Opodatkowanie dostawy towarów do konsumentów (osób fizycznych) w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej odbywa się w Polsce. Wyjątki: • Środki transportu, między innymi samochody osobowe, są zawsze opodatkowane w kraju, do którego konsument przewozi taki nowy środek transportu, • Sprzedaż wysyłkowa (towary zostaną wysłane w imieniu dostawcy na rzecz ostatecznych konsumentów, pod warunkiem że wartość sprzedanych towarów przekracza po stronie dostawcy określony limit obrotów).
Wymogi sprawozdawczości	• Sprawozdania podsumowujące (VAT UE) należy zazwyczaj dostarczać comiesięcznie. • Należy uwzględnić: » Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów, » Wewnątrzwspólnotowe zakupy, » Dostawy w ramach tzw. wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych, » Usługi na rzecz przedsiębiorstw zagranicznych (z państw członkowskich UE), w których obowiązek podatkowy przechodzi na odbiorców usług.

**Moment powstania
obowiązku
podatkowego**

Obowiązek podatkowy powstaje w chwili dostawy towarów lub wykonania usługi.

**Definicja podstawy
opodatkowania**

Co do zasady definicja podstawy opodatkowania jest bezpośrednią implementacją definicji zawartej w dyrektywie VAT. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę. Podstawą opodatkowania jest powiększana m.in. o koszty dodatkowe (np. prowizje, koszty opakowania i transport oraz koszt ubezpieczenia) pobierane przez dostawcę od nabywcy. Z kolei w przypadku dostaw nieodpłatnych podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

DZIAŁ KSIĘGOWOŚCI



JOANNA
NIZKA-KRZYŻANOWSKA
Główna Księgowa
Dep.: Outsourcing Księgowości
Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Warszawa



Bony

Przepisy przewidują dwa rodzaje bonów, w rozumieniu instrumentów, z którymi wiąże się obowiązek ich przyjęcia jako wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, są to:

- bon jednego przeznaczenia - w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze z tytułu dostawy tych towarów, lub świadczenia tych usług są znane w chwili emisji tego bonu,
- bon różnego przeznaczenia - bon inny niż bon jednego przeznaczenia.

Bon jednego przeznaczenia uprawnia posiadacza do otrzymania określonych towarów lub usług w sytuacji, gdy już od samego początku można ostatecznie określić poziom opodatkowania (w szczególności stawkę podatku VAT), tożsamość dostawcy oraz państwo członkowskie, w którym ma miejsce dostawa towarów lub usług związanych z danym bonem. Podatek VAT jest rozliczany w momencie sprzedaży bonu.

Jeśli chodzi o bony różnego przeznaczenia to dopiero faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za niego, przyjmowane przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie, lub jego część, będzie podlegać opodatkowaniu. Inaczej mówiąc, w tym przypadku VAT powinien zostać pobrany, gdy zostaną dostarczone towary lub wykonane usługi, których on dotyczy.

Ulga na złe długi

Ulga na złe długi jest to możliwość korekty podatku w przypadku braku zapłaty za fakturę przez dłużnika. Brak zapłaty za fakturę sprzedaży w terminie **90** dni od terminu płatności rodzi obowiązek korekty po stronie nabywcy. Natomiast po stronie wierzyciela, rozumianego jako dostawca, któremu należy się zapłata, jest to przywilej, z którego może, ale nie musi skorzystać.

Konsekwencje niedotrzymania terminów i dat

- Kary z tytułu opóźnienia: obecnie **14,5%** rocznie.
- Tzw. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe: tylko w przypadku podatku VAT – do **30%**, w szczególnych przypadkach **100%**.

Naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli podatkowej będzie mógł nałożyć na podatnika dodatkowe zobowiązanie w wysokości do **30%** kwoty zaniżenia zobowiązania z tytułu VAT albo do **30%** kwoty zawyżenia zwrotu różnicy czy VAT-u naliczonego, lub różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe. Skorygowanie błędu może zmniejszyć stawkę z max. **30%** do max. **20%**.

Dodatkowe zobowiązanie pojawi się, jeśli fiskus stwierdzi, że podatnik VAT w złożonej deklaracji wykazał:

- kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego wyższy od kwoty należnej,
- różnicę podatku do obniżenia za następne okresy wyższą od kwoty należnej,
- zwrot różnicy podatku lub zwrot VAT-u naliczonego, lub różnicę do obniżenia za następne okresy, a powinien był wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie na konto urzędu skarbowego.

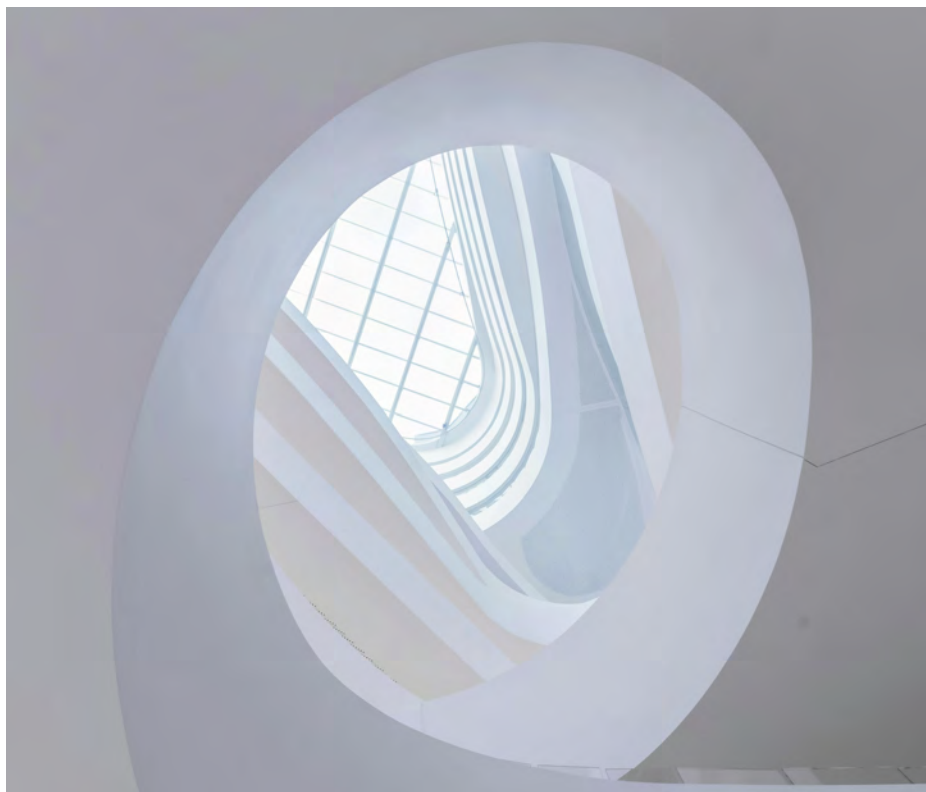
Ponadto sankcja do **30%** dotknie również podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT i nie wpłacili należnego fiskusowi podatku VAT.

W obecnym stanie prawnym za ujawnienie przez organy podatkowe braku deklaracji lub wpłaty VAT grożą podwyższone odsetki za zwłokę.

100% wartości VAT-u z fałszywej faktury

Procent dodatkowego zobowiązania zwiększy się do **100%** VAT naliczonego wynikającego z faktur, w przypadku stwierdzenia, że faktury z zawyżonym VAT naliczonym:

- zostały wystawione przez nieistniejący podmiot,
- stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- zawierają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności.



ZAPRASZAMY DO KONTAKTU:

**ORTWIN-UWE JENTSCH**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Partner

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Warszawa

**ELŻBIETA NARON-GROCHALSKA**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław

**MARTA ROGACKA**
Dyrektor operacyjny
Prokurent

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań

**MARTA
RADOSZKO-ADAMCZAK**
Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Senior Manager

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Szczecin, Poznań



NINIEJSZA PUBLIKACJA MA CHARAKTER NIEWIĄŻĄCEJ
INFORMACJI I SŁUŻY OGÓLNYM
CELOM INFORMACYJNYM

Przedstawione informacje nie stanowią doradztwa prawnego, podatkowego ani w zakresie zarządzania, jak również nie zastępują indywidualnego doradztwa. Przy opracowaniu niniejszej publikacji dłożono należytej staranności, jednak bez przejęcia odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność prezentowanych informacji. Treści w niej zawarte nie stanowią samodzielnej podstawy do działania i nie mogą zastąpić konkretnego doradztwa w indywidualnej sprawie. Odpowiedzialność autorów lub getsix® jest wyłączona. W razie potrzeby uzyskania wiążącej opinii prosimy o bezpośredni kontakt z nami. Treść niniejszej publikacji stanowi własność intelektualną getsix® lub firm partnerskich i podlega ochronie z tytułu praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu wyłącznie na własne potrzeby.

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

e-mail: office@getsix.pl

tel.: +48 (71) 388 13 00



Wrocław

ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl

Poznań

ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl

Warszawa

Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Hentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl

Szczecin

ul. Storrady Świętosławy 1a
71-602 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl

Katowice

ul. Konduktorska 33
40-155 Katowice
Tel.: +48 32 700 07 30
Fax: +48 32 700 07 31
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: katowice@getsix.pl

Rzeszów

ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich
20D/7
35-006 Rzeszów
Tel.: +48 17 200 85 00
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: rzeszow@getsix.pl

Berlin

- Representative Office

Pariser Platz 4a
D-10117 Berlin
Niemcy
Tel.: +49 30 208 481 200
E-mail: berlin@getsix.de

Düsseldorf

- Representative Office

FOMACON Business Center
Mörsenbroicher Weg 191
D-40470 Düsseldorf
Niemcy

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

Niezależnie od tego, jakie masz pytanie, nasz zespół wskaże Ci właściwy kierunek.

- ▶ getsix.pl
- ▶ polska-ksiegowosc.pl
- ▶ hlb-poland.global

