

Wszystko o VAT



network
enterprise europe



nika VAT jest dla nich korzystny. Również oni muszą wówczas złożyć zgłoszenie rejestracyjne.

Stawki podatkowe

W Polsce istnieją następujące stawki podatku VAT—22%, 7%, 3%, 0% oraz tzw. stawka zwolniona.

Dla przedsiębiorców szczególnie istotne jest rozróżnienie podatku VAT należnego od podatku VAT naliczonego. Podatek VAT należny to podatek wynikający z dokonanej sprzedaży (faktur, które wystawia dany przedsiębiorca; jego wysokość oblicza się, mnożąc obrót przez stawkę podatku), natomiast podatek naliczony wynika z faktur zakupowych otrzymanych przez podatnika. Podatkem do zapłaty jest z kolei kwota będąca różnicą podatku należnego i podatku naliczonego. Zasadą jest, że podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Podatkem jest więc wynik mnożenia podstawy opodatkowania przez stawkę podatku. Podstawę opodatkowania stanowi obrót, tj. kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Obejmuje ona całość świadczenia należnego od nabywcy. Zwiększa się ją o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę, a zmniejsza o kwoty udokumentowanych, prawnie dopuszczalnych i obowiązkowych rabatów.

Podstawowe zasady dotyczące opodatkowania VAT

W myśl ustawy o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT) podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Istnieją dwie kategorie podatników VAT:

1. Podatnik VAT czynny

Do tej grupy należą podmioty, których wartość sprzedaży opodatkowanej przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym 100.000 zł. Od 2011 r. limit ten będzie wynosił 150 000 zł. Podmioty te mają obowiązek przed dniem wykonania pierwszej czynności opodatkowanej złożyć zgłoszenie rejestracyjne jako podatnicy VAT czynni. Są oni ponadto zobowiązani do zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego w zgłoszeniu rejestracyjnym o zamiarze rozpoczęcia wykonywania wewnątrzwspólnotowej dostawy lub wewnątrzwspólnotowego nabycia przed dniem dokonania tych czynności po raz pierwszy.

2. Podatnik VAT zwolniony

Pod tym pojęciem mieści się ta grupa podmiotów, których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 100.000 zł (do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku). Mimo iż nie mają oni obowiązku rejestracji jako podatnicy czynni, mają taką możliwość, jeżeli uznają, że status czynnego podat-

Przykład:

Spółka zakupiła towar o wartości 100 zł i otrzymała fakturę na kwotę: 122 zł = 100 zł + 22 zł VAT. Ta sama spółka sprzedała towar o wartości 150 zł i wystawiła fakturę na kwotę: 183 zł = 150 zł + 33 zł VAT. Tym samym, kwota podatku do zapłaty wyniesie 11 zł (33 zł – 22 zł).

Katalog czynności podlegających opodatkowaniu VAT został jasno określony w ustawie o VAT (art. 5). Są one następujące:

- ♦ odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju;
- ♦ odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- ♦ eksport towarów;
- ♦ import towarów;
- ♦ wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów;
- ♦ wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Wszystkie wymienione czynności zostały również zdefiniowane ustawowo.

Powstanie obowiązku podatkowego

Co do zasady pojawia się on wraz z datą wydania towaru czy też wykonania usługi, a przy transakcjach dokumentowanych fakturą - wraz z datą wystawienia faktury, nie później jednak niż 7 dni od wydania towarów lub wykonania usługi. Należy pamiętać, że przewidziano tu szereg zasad szczególnych (m.in. usługi budowlane, najem, usługi transportowe).

Transakcja łańcuchowa

Rozumiana jest ona jako dostawa wielostronna, w której kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru, w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy. Wówczas wysyłka lub transport towaru są przyporządkowane tylko jednej dostawie. Miejscem dostawy w transakcji łańcuchowej – dla dostawy poprzedzającej wysyłkę lub transport towarów jest miejsce rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów, zaś dla dostawy następującej po wysyłce lub transporcie towarów – miejsce zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

Miejsce świadczenia usług

Przyjmuje się następujące zasady ogólne:

- przy świadczeniu usług na rzecz podatnika – miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, a przy świadczeniu usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami - miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania. Jednakże również tutaj istnieje szereg zasad szczególnych (m.in. dla usług związanych z nieruchomościami, usług transportu, usług restauracyjnych, usług turystyki, itd.).

Odliczenia podatku naliczonego

Ustawa o VAT przewiduje konkretne terminy odliczenia podatku naliczonego. W myśl zasady ogólnej należy dokonać go w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę/dokument celny lub w jednym z dwóch kolejnych miesięcy (istnieje szereg zasad szczególnych m.in. przy imporcie usług, WNT).

Korekta deklaracji VAT

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego we wskazanych terminach, obniżenie kwoty podatku należnego jest nadal możliwe poprzez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego. Korekta taka jest jednak dopuszczalna nie później niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.

Terminy rozliczenia VAT

- ♦ VAT 7 - do 25. dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, którego dotyczy deklaracja, przedstawia się wszystkie transakcje dokonane przez podatnika (okresem rozliczeniowym może być miesiąc lub kwartał);
- ♦ VAT UE (tzw. informacja podsumowująca) - do 15. dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, którego dotyczy deklaracja; informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych dostawach towarów, wewnątrzwspólnotowych nabyciach towarów, usługach świadczonych na rzecz podatników (okresem rozliczeniowym może być miesiąc lub kwartał);
- ♦ INTRASTAT WYWÓZ/PRZYWÓZ - do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy, podsumowanie przemieszczeń towarów wewnątrz UE.

Podatek VAT a prawo wspólnotowe

Źródła prawa UE w zakresie VAT

1. Traktat o ustanowieniu Wspólnoty Europejskiej
2. Dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r.
3. Rozporządzenie Rady Nr 1777/2005 z 17 października 2005 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 77/388/EWG

Dyrektywy wiążą państwa członkowskie co do realizacji celu w nich zało-



żonego. Nie obowiązują bezpośrednio, podlegają implementacji do krajowego porządku prawnego.

Zasady powoływania się na przepisy dyrektyw

Na przepisy dyrektyw nie może powoływać się państwo członkowskie przeciwko obywatelom. Bezpośrednio na przepisy dyrektywy mogą powoływać się natomiast obywatele, jeżeli są one bezwarunkowe (tj. państwa członkowskie mają obowiązek ich wdrożenia) oraz wystarczająco precyzyjne.

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE)

Państwa członkowskie podejmują wszelkie właściwe środki w celu zapewnienia wykonania zobowiązań wynikających z TWE lub z działań instytucji Wspólnoty (a więc również TSUE).

Trybunał czuwa nad poszanowaniem prawa w wykładni i stosowaniu TWE oraz orzeka o ważności i wykładni aktów przyjętych przez instytucje Wspólnoty. TSUE ma prawo dokonywania wykładni dyrektywy, która jest powszechnie obowiązująca i działa także wstecz. Orzeczenia TSUE mają charakter wykładni legalnej i jeżeli byłyby niespójne z przepisami dyrektywy - mają pierwszeństwo.

Wyrok ETS w sprawie Magoora C –414/07

ETS uznał za niezgodne z prawem wspólnotowym rozszerzenie po dniu 30 kwietnia 2004 ograniczeń w zakresie odliczeń VAT, w porównaniu do stanu prawnego obowiązującego na dzień 30 kwietnia 2004 r. Tezy wyroku mają znaczenie nie tylko dla odliczenia VAT od paliw silnikowych, ale również w zakresie odliczenia VAT w związku z nabyciem, leasingiem i najmem samochodów. Ponadto mają one znaczenie również dla odliczenia VAT w związku np. z wydatkami na reprezentację

Konsekwencją orzeczenia jest przyznanie pełnego prawa do odliczenia VAT związanego z:

- ◆ nabyciem, leasingiem i najmem tzw. samochodów „z kratką” (homologowanych jako ciężarowe), nabyciem, leasingiem i najmem samochodów spełniających wymogi tzw. „wzoru Lisaka”;
- ◆ nabyciem, leasingiem i najmem samochodów spełniających wymogi wynikające z aktualnego brzmienia przepisów;
- ◆ nabyciem paliwa do takich pojazdów.

Międzynarodowe dostawy towarów – kilka pojęć

Import towarów to przywóz towarów na terytorium Polski spoza terytorium UE. Podlega on opodatkowaniu VAT, według stawek krajowych właściwych dla poszczególnych towarów. Co do zasady rozliczany jest samodzielnie w ramach odprawy celnej lub w drodze decyzji celnych. Wprowadzono także możliwość rozliczania w deklaracji przez podatników stosujących uproszczoną procedurę celną. Podstawą opodatkowania jest wartość towaru powiększona o koszty poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia (takie jak transport, ubezpieczenie, opakowania, itp.) oraz o cło i ewentualną akcyzę.

Eksport towarów to wywóz towarów z terytorium Polski poza terytorium UE w ramach dostawy towarów (w tym nieodpłatnej). Może mieć on charakter bezpośredni (wywóz przez dostawcę lub na jego rzecz) lub pośredni (wywóz

przez nabywcę lub na jego rzecz). Podlega opodatkowaniu VAT stawką 0%, przy posiadaniu potwierdzenia wywozu (obecnie to komunikat elektroniczny IE 599). Rozliczany jest w deklaracji, a moment otrzymania dokumentów decyduje o momencie wykazania stawki 0%. Brak dokumentacji może oznaczać obowiązek wykazania dostawy ze stawką krajową.

Wewnątrzwspólnotowe transakcje towarowe

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) - dostawa towarów do innego państwa UE, na rzecz:

- podatnika VAT, zidentyfikowanego do VAT UE
- osoby prawnej nie będącej podatnikiem, zidentyfikowanej do VAT UE
- każdego: towary akcyzowe w procedurze zawieszenia i przemieszczania z zapłaconą akcyzą oraz nowe środki transportu

Stosowaną stawką podatku jest stawka 0% pod warunkiem posiadania dowodów dostawy. Termin wykazania stawki 0% zależy od momentu uzyskania dowodów. Istnieje obowiązek składania informacji podsumowujących. Nie dotyczy to towarów opodatkowanych VAT marża.



Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT) - Jest nim nabycie z innego państwa UE towarów, które są transportowane na terytorium kraju, w celu wykorzystania do działalności gospodarczej, przez:

- podatnika VAT, zidentyfikowanego do VAT UE
- osoby prawnej nie będącej podatnikiem, zidentyfikowanej do VAT UE
- każdego –nowe środki transportu

Obowiązującą stawką podatku jest stawka krajowa, właściwa dla danego towaru. Podobnie tutaj istnieje obowiązek składania informacji podsumowujących. Przewidziano jednak zwolnienie do 50.000 zł (w latach 2009 i 2010) dla podatników zwolnionych podmiotowo, rolników ryczałtowych, podatników zwolnionych przedmiotowo, osób prawnych. Zasady te nie dotyczą towarów opodatkowanych VAT marża.

Magazyn konsygnacyjny

To wyodrębnione miejsce, służące do przechowywania towarów, które są przemieszczane przez zagranicznego podatnika dla prowadzącego magazyn konsygnacyjny. Prowadzącym magazyn konsygnacyjny jest podatnik, który przechowuje w magazynie konsygnacyjnym towary i pobiera je z tego magazynu, a przeniesienie prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel następuje w momencie ich pobrania.

Najistotniejszym ułatwieniem dla przedsiębiorców, wynikającym z zastosowania magazynu konsygnacyjnego, jest **brak obowiązku rejestracji zagranicznych dostawców** dla celów VAT w Polsce. Oznacza to, że zagraniczny dostawca ma nie tylko mniej obowiązków administracyjnych, ale ze względu na brak obowiązku prowadzenia ewidencji VAT w Polsce ponosi mniejsze koszty dostaw. Korzyścią dla polskiego nabywcy jest z kolei możliwość ograniczenia kosztów utrzymywania zapasów towarów. Zamiast otrzymywania od zagranicznych dostawców faktur z 22% VAT, w momencie pobrania towarów z magazynu przedsiębiorca rozlicza jedynie całkowicie neutralne dla niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

Obowiązki podatników bez magazynu konsygnacyjnego

W przypadku, gdy podatnicy nie stosują uproszczeń dla magazynów konsygnacyjnych...

- ... dostawcy obowiązani są: do rejestracji w Polsce, wykazywania WNT na terytorium kraju i dostaw krajowych.
- ... nabywcy towarów: otrzymują faktury VAT i płacą cenę netto +VAT, odliczają w deklaracji.

Inną możliwością jest dokonywanie przez dostawców WDT na terytorium Polski, a przez nabywców: wykazywanie WNT na terytorium Polski, rozliczanie podatku należnego i naliczonego w deklaracji oraz korygowanie zwrotów niewykorzystanych towarów.

Obowiązki podatników z magazynem konsygnacyjnym

W przypadku, gdy podatnicy stosują uproszczenia dla magazynów konsygnacyjnych...

- ... dostawcy obowiązani są: wykazywać WDT na terytorium Polski (w DE), nie mają obowiązku korygowania zwrotów w ciągu 24 m-cy ani obowiązku rejestracji w Polsce dla potrzeb VAT.
- ... nabywcy towarów: otrzymują faktury i płacą cenę netto, wykazują podatek należny i odliczają naliczony w deklaracji (brak przepływów finansowych), nie mają obowiązku dokonywania korekt w związku ze zwrotem niewykorzystanych towarów.

Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne

Wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna zachodzi pomiędzy trzema podatnikami VAT zarejestrowanymi w trzech różnych państwach członkowskich. Uczestniczą oni w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności. W transakcji trójstronnej mamy więc do czynienia z dostawą pomiędzy podmio-

tem nr 1 i nr 2 oraz między podmiotami 2 i 3. Sam transport natomiast odbywa się pomiędzy podmiotem 1 a 3 i jest wykonywany przez podmiot nr 1 lub nr 2. Podmiot docelowy (nr 3) nie może sam transportować, chyba że usługowo na rzecz podmiotu nr 1 lub 2. Przykładową sytuacją może być transakcja polegająca na złożeniu zamówienia przez niemiecką firmę u przedsiębiorcy polskiego na dostawę towarów, które przedsiębiorca ten zamawia u swojego dostawcy we Włoszech. Polski przedsiębiorca może wówczas zlecić przesłanie tych towarów bezpośrednio z Włoch do Niemiec

Rozliczenie VAT w transakcji trójstronnej może odbyć się dwoma metodami: tradycyjną lub z zastosowaniem procedury uproszczonej. Metoda tradycyjna wymaga od pośrednika w transakcji (we wskazanym przykładzie jest nim przedsiębiorca z Polski) zarejestrowania się jako podatnik VAT w kraju, do którego następuje dostawa towarów (w przykładzie w Niemczech). Aby uniknąć rejestracji, można wykorzystać procedurę uproszczoną rozliczania VAT. Zgodnie z nią ostatnie podmioty biorące udział w transakcji trójstronnej podlegają obowiązkowi rozliczenia podatku należnego. Nie ma w tym przypadku konieczności rejestracji ogniwa pośredniczącego (polskiego przedsiębiorcy) dla celów VAT w państwie członkowskim, do którego towary są dostarczane. Warunkiem skorzystania z procedury uproszczonej jest zaistnienie następujących okoliczności:

- podatnik nr 2 nie może mieć siedziby w państwie docelowym
- dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT musi być bezpośrednio poprzedzona wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów u podatnika nr 2
- podatnik nr 2 musi stosować wobec pierwszego i ostatniego podatnika ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka
- ostatni w kolejności podatnik musi zostać wskazany przez podatnika nr 2 jako obowiązany do rozliczenia podatku VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej.

Międzynarodowe transakcje usługowe

Ustawa o VAT nie definiuje pojęcia „eksport usług”. Rozumie się przez nie: świadczenie przez podatnika krajowego usług, których miejsce świadczenia jest określone zgodnie z ustawą o VAT na terytorium innego państwa. Są to czynności niepodlegające VAT w Polsce. Prawo do odliczenia przysługuje tak, jak przy transakcjach krajowych (wyjątki dla

nia importu usług w deklaracjach VAT UE (w informacjach podsumowujących).

Ryzyka związane z importem usług

Ryzyko związane z wykazywaniem importu usług będzie obciążać nabywców usług z zagranicy:

1. Wykazanie importu usług, który nie wystąpił

do faktur wewnętrznych stosuje się przepis art. 108 ust. 1 ustawy o VAT – obowiązek podatku w niej wykazanego. Tym sa-

wego, bo organ ma obowiązek naliczyć i odliczyć VAT - ew. ryzyko w Kodeksie Karnym Skarbowym za niewystawienie faktury.

Międzynarodowe transakcje pomiędzy własnymi jednostkami

Transakcje dokonywane między własnymi jednostkami/oddziałami/itp. - chodzi o sytuacje, gdy podatnik występuje w różnych państwach jako jeden podmiot prawa, ale różni podatnicy.

Transakcje towarowe: w ramach UE takie przemieszczenia są traktowane jako WDT i WNT, natomiast poza UE do importu dochodzi brak eksportu (na własną rzecz – brak dostawy).

Transakcje usługowe: brak transakcji podlegających opodatkowaniu.

Transakcje opodatkowane z nierezydentem

1. Sprzedaż towaru poza granicami kraju

W przypadku sprzedaży towarów poza terytorium Polski transakcja ta nie podlega VAT w Polsce. Stosuje się przepisy kraju, w którym dochodzi do sprzedaży. Co do zasady, polski podatnik nie ma obowiązku rejestracji w tym państwie, jeżeli dokonuje sprzedaży na rzecz podatnika z tego kraju, który rozliczy dostawę towarów opodatkowaną u nabywcy.

2. Nabycie towarów na terytorium kraju od podmiotu zagranicznego

W przypadku nabycia towarów na terytorium kraju od podmiotu, który nie jest zarejestrowany w Polsce i nie ma obowiązku rejestracji (a tym samym nie wystawi nam polskiej faktury VAT), nabycie to należy opodatkować na zasadzie samonaliczenia podatku i udokumentować faktura wewnętrzną – samonaliczenie ma pierwszeństwo.

Opodatkowanie świadczeń złożonych

Odrębne świadczenia mogą być opodatkowane na jednolitych zasadach, właściwych dla transakcji głównej, jeżeli są spełnione następujące warunki, określone przez ETS:

1) musi istnieć wielość świadczeń



niektórych usług finansowych świadczonych poza UE). Wystawiane faktury są bez VAT, zawierają dopisek: „Podatek rozlicza nabywca”. Część eksportu usług wymaga składania deklaracji podsumowujących (VAT UE) oraz rejestracji na VAT UE i uzyskania NIP UE (PL xxxxxxxxxx).

Przez import usług rozumie się nabycie od podatnika zagranicznego usług, których miejsce świadczenia jest określone zgodnie z ustawą o VAT na terytorium Polski. Są to czynności podlegające VAT w Polsce. Podatek VAT rozlicza nabywca w fakturach wewnętrznych. Prawo do odliczenia tak jak przy transakcjach krajowych za okres gdy powstaje podatek należny. Istnieje obowiązek rejestracji na VAT UE, uzyskania NIP UE, posługiwania się NIP UE przy nabywaniu takich usług. Nie ma natomiast obowiązku wykazywa-

mym, jeżeli wystawimy fakturę na import, którego nie było, jesteśmy pozbawieni prawa do odliczenia podatku, żądając zapłaty z wystawionej faktury.

2. Zbyt późne wykazanie importu usług

podatnik ma prawo odliczyć podatek naliczony w jednym z trzech okresów rozliczeniowych. Obowiązek podatkowy powinien wykazać zgodnie z ustawą. Zbyt późne wykazanie importu usług powoduje (nie później niż 3 okresy), że podatek naliczony jest odliczony prawidłowo, ale powstaje zaległość w wykazaniu podatku należnego i odsetki.

3. Niewykazanie importu usług

przy założeniu, że podatnik ma prawo do odliczenia podatku naliczonego, nie powoduje to większego ryzyka podatko-

2) jedno ze świadczeń musi mieć charakter świadczenia głównego

3) pozostałe świadczenia muszą być rozpatrywane jako świadczenia pomocnicze do świadczenia głównego, tj. nie mogą stanowić celu samego w sobie dla klientów, lecz środek służący do korzystania ze świadczenia głównego na najlepszych warunkach

4) wszystkie świadczenia (główne i pomocnicze) muszą tworzyć obiektywnie jedno świadczenie gospodarcze, tj. muszą prowadzić lub polepszać realizację celu gospodarczego wynikającego ze świadczenia głównego do tego stopnia, że ich rozdzielenie miałoby sztuczny charakter

5) ocenę, czy dla nabywcy świadczenie główne nie miałoby sensu, jeżeli nie otrzymałby świadczenia pomocniczego/akcesoryjnego

6) możliwość odrębnego fakturowania za czynności pomocnicze

7) brak możliwości nabywania świadczeń pomocniczych od niezależnych podmiotów trzecich

Jednolite opodatkowanie wielu świadczeń należy zawsze analizować na podstawie tych przesłanek pamiętając, że jest wyjątkiem od zasady odrębnego opodatkowania.

Informacje podsumowujące

Informacje podsumowujące to zbiorcze zestawienie dokonanych dostaw (WDT) i nabyć wewnątrzwspólnotowych (WNT) w danym kwartale kalendarzowym. Zobowiązani do jej składania są podatnicy VAT w rozumieniu art. 15 ustawy o podatku VAT oraz osoby prawne niebędące takimi podatnikami, zarejestrowani jako podatnicy VAT-UE, dokonujący WDT lub WNT.

Od 2010 r. rozszerzony został zakres informacji podsumowujących o usługi opodatkowane u nabywcy. Zmieniono

także termin składania informacji podsumowujących. Obecnie wygląda on następująco:

- do 15. dnia miesiąca po miesiącu dostawy
- w formie elektronicznej - do 25. dnia miesiąca po miesiącu dostawy.

Informacje mogą być składane kwartalnie w terminie do 15. (elektronicznie – do 25.) dnia po kwartale w którym powstał obowiązek od tej dostawy, o ile:

- dotyczą one WDT, jeżeli wartość w danym kwartale i w każdym z 4 poprzedzających nie przekracza 250 000 zł (do 31.12.2010 r. to 500.000 zł),
- całkowita wartość WNT w danym kwartale nie przekracza 50.000 zł.

Zwroty VAT z zagranicy

Obecnie przysługuje pełen zwrot w stosunku do towarów, które są wykorzystywane do czynności dających pełne prawo do odliczenia. Od towarów częściowo wykorzystywanych do czynności dających prawo do odliczenia zwrot jest dokonywany w proporcji, w jakiej towary lub usługi związane są z wykonywaniem czynności dających prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Wnioski są składane:

- przez podmioty z UE – za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- przez podmioty spoza UE – w formie pisemnej.

Polscy podatnicy składają wnioski o zwrot do zagranicznych organów w formie elektronicznej za pośrednictwem właściwego naczelnika urzędu skarbowego (specjalnego portalu –

<http://www.e-deklaracje.gov.pl> – deklaracja VAT-REF).

W tej sprawie jest wydawane postanowienie, na które przysługuje zażalenie,

przekazywane w formie elektronicznej. W przypadku proporcjonalnego zwrotu, polski podatnik oblicza proporcję zgodnie z przepisami art. 90 i 91 ustawy o VAT i podaje ją we wniosku. W przypadku zmiany proporcji, uwzględnia to we wniosku o zwrot składanym w kolejnym roku, lub składa korektę jeżeli w kolejnym roku nie występuje o zwrot.

Podmioty powiązane

Zgodnie z przepisem art. 32 ust. 2 ustawy o VAT z podmiotami powiązanymi mamy do czynienia, gdy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne zachodzą powiązania o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten istnieje także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów.

W sytuacji kiedy okaże się, że istniejący związek miał wpływ na ustalenie ceny, organ podatkowy określa wysokość obrotu na podstawie wartości rynkowej, pomniejszonej o podatek. Sytuacja taka ma miejsce, kiedy wynagrodzenie jest:

- niższe od wartości rynkowej, a nabywca towarów lub usług nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego;
- niższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a dostawa towarów lub świadczenie usług są zwolnione od podatku;
- wyższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.



Niniejsza publikacja jest efektem Akademii Prawa i Podatków, która odbyła się 13-14 maja 2010 w Gdyni. Organizatorem wydarzenia był ośrodek Enterprise Europe Network, działający przy Stowarzyszeniu „Wolna Przedsiębiorczość” Oddział Terenowy w Gdańsku. Broszura „Wszystko o VAT” opiera się na wykładzie przeprowadzonym w ramach APiP przez p. Rafała Stokrockiego i p. Andrzeja Nikończyka.

Misją sieci **Enterprise Europe Network** jest pomoc mikro, małym i średnim przedsiębiorstwom w skutecznym funkcjonowaniu na rynku europejskim. Misję tę wypełniamy działając na zasadach niekomercyjnych, przy wsparciu merytorycznym i finansowym Komisji Europejskiej oraz sieci ponad 500 podobnych ośrodków w całej Europie. EEN finansowane jest w przez unijny Program na rzecz Konkurencyjności i Innowacyjności (CIP).



Wsparcie dla biznesu w zasięgu ręki



www.een.sopot.pl/apip

www.swp.gda.pl

www.enterprise-europe-network.ec.europa.eu