



KOMISJA EUROPEJSKA
DYREKCJA GENERALNA
DS. PODATKÓW I UNII CELNEJ
Podatki pośrednie i administracja podatkowa
VAT i inne podatki obrotowe

VAT we Wspólnocie Europejskiej

STOSOWANIE VAT-u W PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH INFORMACJE DLA ADMINISTRACJI/PRZEDSIĘBIORSTW SIECI INFORMACYJNYCH, ITP.

Uwaga

Niniejszy dokument zestawia szereg podstawowych informacji na temat stosowania ustaleń dotyczących podatku VAT w państwach członkowskich. Informacje pochodzą od odpowiednich organów podatkowych.

Wyłącznym celem rozpowszechniania szczegółowych informacji na temat krajowych przepisów jest stworzenie narzędzia roboczego. Niniejszy dokument w żaden sposób nie odzwierciedla poglądów Komisji Wspólnot Europejskich. Nie oznacza również zatwierdzenia odpowiednich przepisów prawa.

POLSKA

SPIS TREŚCI

INFORMACJE OGÓLNE.....	3
REJESTRACJA ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW.....	3
DLA POTRZEB VAT.....	3
PROGI.....	5
WYZNACZANIE PRZEDSTAWICIELI PODATKOWYCH PRZEZ ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW (BEZ SIEDZIBY W UE).....	5
WYZNACZANIE PRZEDSTAWICIELI PODATKOWYCH PRZEZ ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW MAJĄCYCH SIEDZIBĘ W UE.....	6
FAKTUROWANIE.....	6
PRZEPISY DOTYCZĄCE FAKTUROWANIA.....	6
WYDAWANIE FAKTUR.....	6
TREŚĆ FAKTUR.....	8
FAKTUROWANIE ELEKTRONICZNE.....	8
PRZECHOWYWANIE FAKTUR.....	9
FAKTURY UPROSZCZONE.....	9
OKRESOWE DEKLARACJE VAT.....	10
DEKLARACJE ZBIORCZE.....	11
DEKLARACJE ELEKTRONICZNE.....	11
WYMAGANIA ADMINISTRACYJNE.....	11
PRAWO DO ODLICZENIA.....	12
ZAŁĄCZNIK 1: PROGI.....	13
ZAŁĄCZNIK 2: NUMERY IDENTYFIKACJI VAT.....	13
ZAŁĄCZNIK 3: SKRÓTY.....	13

INFORMACJE OGÓLNE

1. Z kim powinien się skontaktować zagraniczny przedsiębiorca pragnący uzyskać informacje na temat systemu VAT? (Adres, telefon, faks, e-mail)

Informacji na temat systemu podatkowego udziela Krajowa Informacja Podatkowa - pod krajowym numerem 0-801 055 055 (dla sieci komórkowych 22 330 03 30). Podatnicy mogą uzyskać informacje z zakresu m.in. podatku VAT. Można tu również uzyskać informacje na temat procedur obowiązujących w polskim systemie podatkowym. Informacja jest udzielana przez konsultantów Krajowej Informacji Podatkowej w języku polskim.

2. Proszę podać adres strony internetowej krajowej administracji podatkowej. Jakiego rodzaju informacje dotyczące VAT są dostępne na tej stronie (informacje ogólne, prawodawstwo, punkty kontaktowe, formularze itp.)? W jakich językach?

Adres Ministerstwa Finansów Rzeczypospolitej Polskiej: www.mf.gov.pl

Strona internetowa zawiera między innymi ogólne i szczegółowe informacje dotyczące podatku VAT, formularze podatkowe, akty prawne, materiały informacyjne dla podatników (broszury, ulotki itp.) oraz odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania związane z podatkiem VAT. Strona zawiera również podstawowe informacje na temat zmian wprowadzonych po przystąpieniu Polski do UE. Pełna wersja strony dostępna jest w języku polskim, natomiast wersja skrócona w języku angielskim.

3. Gdzie można znaleźć krajowe przepisy ustawowe i wykonawcze dotyczące VAT? W jakich językach są one dostępne?

Patrz odpowiedź na pytanie 2.

Przepisy dotyczące podatku VAT zawiera ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) oraz akty wykonawcze wydane na podstawie tej ustawy. Ustawa oraz akty wykonawcze są dostępne w języku polskim.

REJESTRACJA ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW

DLA POTRZEB VAT

4. W jakich okolicznościach zachodzi wymóg rejestracji dla potrzeb VAT?

Co do zasady każdy podmiot wykonujący czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium kraju jest zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik VAT, jeżeli obrót z tego tytułu przekracza 10 000 euro (w przeliczeniu na polską walutę - wysokość progu w złotych polskich jest określana corocznie w rozporządzeniu Ministra Finansów), w przypadku podatników rozpoczynających wykonywanie czynności podlegających VAT kwotę tego limitu odnosi się proporcjonalnie do okresu wykonywania sprzedaży. Podatnik, u którego wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła kwoty odpowiadającej równowartości 10 000 euro może dobrowolnie zrezygnować ze zwolnienia i zarejestrować się dla celów VAT i rozliczać podatek na zasadach ogólnych. W przypadku, jeżeli podmiot wykonujący na

terytorium kraju czynności opodatkowane nie posiada miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium kraju (przedsiębiorca zagraniczny), jest co do zasady zobligowany do zarejestrowania się dla celów VAT na terytorium Polski przed dokonaniem pierwszej dostawy (zwolnienie obrotu do 10 000 euro w tym przypadku nie ma zastosowania).

5. W jakich sytuacjach rejestracja nie jest wymagana z uwagi na to, że odbiorca towarów lub usług jest płatnikiem VAT? Czy w takiej sytuacji jest możliwa dobrowolna rejestracja?

Jeśli podmiot posiadający siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokonuje dostaw towarów lub świadczy usługi na jej terytorium - podatek, z zastrzeżeniem określonych warunków, może zostać rozliczony przez nabywcę towarów lub usług (mechanizm samonaliczania podatku - ang. reverse charge). Jednak podmiot zagraniczny może dla celów rozliczenia podatku VAT zarejestrować się w Polsce i rozliczać dostawy towarów i świadczenie usług na ogólnych zasadach.

6. Z kim powinien się skontaktować zagraniczny przedsiębiorca w celu rejestracji dla potrzeb VAT? (Szczegółowe informacje dotyczące wydziału, w tym adres, telefon, faks i e-mail)

Jeśli stale miejsce zamieszkania lub siedziba albo miejsce stałego prowadzenia działalności znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, generalną zasadą jest, że właściwym organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla miejsca, gdzie realizowane są czynności podlegające opodatkowaniu. W przypadku podmiotów zagranicznych nie posiadających stałego miejsca zamieszkania lub siedziby albo stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju - właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (Second Tax Office for Warszawa - Śródmieście) ul. Jagiellońska 15, 03-719 Warszawa tel.: +48 22 5113 526 do 533, fax.: +48 22 5113 521, e-mail: usl436@mz.mofnet.gov.pl.

7. Proszę szczegółowo opisać procedury (w tym wymagane dokumenty) wydawania numerów rejestracyjnych VAT, zwłaszcza dla zagranicznych przedsiębiorców.

Podatnicy są obowiązani przed dniem wykonania pierwszej czynności opodatkowanej złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne. Podmioty zwolnione od podatku ze względu na osiągnięte obroty lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku mogą również złożyć zgłoszenie rejestracyjne.

Następnie naczelnik urzędu skarbowego dokonuje rejestracji podatnika i potwierdza jego zarejestrowanie jako "podatnika VAT czynnego" lub jako "podatnika VAT zwolnionego".

W przypadku utraty przez dany podmiot zwolnienia od podatku lub rezygnacji z tego zwolnienia, jest on zobowiązany do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego a jeżeli podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony - musi dokonać aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.

W przypadku podatników zamierzających dokonywać transakcji wewnątrzwspólnotowych, co do zasady, są oni obowiązani przed dniem dokonania pierwszej wewnątrzwspólnotowej dostawy lub pierwszego wewnątrzwspólnotowego nabycia zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w zgłoszeniu rejestracyjnym o zamiarze rozpoczęcia wykonywania tych czynności.

Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podmiot, który dokonał zawiadomienia jako podatnika VAT UE i potwierdza jego zarejestrowanie jako podatnika VAT UE.

Podmioty zarejestrowane jako podatnicy VAT UE, które uzyskały ww. potwierdzenie, przy dokonywaniu wewnątrzwspólnotowego nabycia lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub przy nabywaniu niektórych kategorii usług, podają numer pod którym są zidentyfikowane na potrzeby podatku i są obowiązane do posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej poprzedzonym kodem PL.

PROGI

8. Jaki próg jest stosowany w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość na mocy art. 34 Dyrektywy 2006/112/WE Rady?

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_EC_annexI.pdf

9. Jaki próg jest stosowany w odniesieniu do zakupów dokonywanych przez osoby prawne niepodlegające opodatkowaniu lub osoby wyłączone na mocy art. 3 Dyrektywy 2006/112/WE Rady?

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_EC_annexI.pdf

WYZNACZANIE PRZEDSTAWICIELI PODATKOWYCH PRZEZ ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW (BEZ SIEDZIBY W UE)

10. W jakich sytuacjach wyznaczenie przedstawiciela podatkowego jest obowiązkowe?

Jeśli siedziba lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub stałe miejsce zamieszkania podmiotu zagranicznego nie znajdują się na terytorium Polski, podmiot, który jest zobowiązany do zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny, musi wyznaczyć przedstawiciela podatkowego. Taki obowiązek nie istnieje w przypadku podmiotów zagranicznych, których siedziba, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub stałe miejsce zamieszkania znajduje się na terytorium państwa członkowskiego UE.

11. Proszę określić warunki dotyczące wyznaczenia przedstawiciela podatkowego.

Przedstawiciel podatkowy musi być ustanowiony drogą umowy notarialnej pomiędzy zagranicznym podatnikiem i podmiotem spełniającym wymogi do bycia przedstawicielem podatkowym. Podmiot ten jest zobligowany do przedstawienia zagranicznemu podatnikowi zaświadczenia wydanego przez właściwy organ podatkowy, stwierdzającego spełnianie warunków wymaganych do bycia przedstawicielem podatkowym.

12. Proszę określić prawa i obowiązki przedstawiciela podatkowego.

Przedstawiciel podatkowy jest obowiązany do wypełniania obowiązków podatnika, którego jest przedstawicielem w zakresie podatku VAT.

13. Jakie działania można podjąć, jeżeli przedsiębiorca w innym państwie nie wyznaczy przedstawiciela podatkowego na Państwa terytorium?

W takim przypadku na przedsiębiorcy z siedzibą w państwie spoza Unii Europejskiej spoczywa obowiązek rozliczenia podatku w Polsce (chyba, że u nabywcy znajdzie zastosowanie mechanizm samonaliczania podatku - ang. reverse charge).

14. Czy niezbędne jest ustanowienie gwarancji bankowej?

Gwarancja bankowa nie jest wymagana.

**WYZNACZANIE PRZEDSTAWICIELI PODATKOWYCH PRZEZ
ZAGRANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW MAJĄCYCH SIEDZIBĘ
W UE**

15. Czy możliwe jest wyznaczenie przedstawiciela podatkowego?

Tak.

16. Proszę określić warunki dotyczące wyznaczenia przedstawiciela podatkowego.

Patrz odpowiedź na pytanie nr 11.

17. Proszę określić prawa i obowiązki przedstawiciela podatkowego.

Patrz odpowiedz na pytanie nr 12.

18. Czy istnieją sytuacje, w których niezbędne jest ustanowienie gwarancji bankowej?

Gwarancja bankowa nie jest wymagana.

FAKTUROWANIE

PRZEPISY DOTYCZĄCE FAKTUROWANIA

19. Gdzie można znaleźć stosowne przepisy (akty prawne, regulaminy, instrukcje, wytyczne)?

Obowiązki związane z wystawianiem faktur są regulowane w art. 106-108 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) oraz w § 9 - 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798). Przepisy dotyczące fakturowania elektronicznego zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. Nr 133, poz. 1119). Ww. przepisy dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

WYDAWANIE FAKTUR

20. Przypadki, w których niezbędne jest wystawienie faktury.

Co do zasady, podatnicy podatku od towarów i usług są obowiązani do wystawiania faktur w związku z dokonanymi dostawami towarów lub świadczeniem usług. Reguła ta znajduje zastosowanie także do części lub całości należności otrzymanej przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi. Jeżeli nabywcą towaru lub usługi jest osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej, podatnik ma obowiązek wystawienia faktury na żądanie tej osoby.

21. Proszę określić przepisy dotyczące faktur korygujących (not kredytowych/debetowych).

Faktura korygująca musi być co do zasady wystawiona w przypadkach, gdy po wystawieniu faktury udzielono rabatu, podwyższono cenę lub w razie stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury. Faktura korygująca powinna zawierać m.in. numer kolejny oraz datę jej wystawienia, niektóre dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca, nazwę towaru lub usług objętych rabatem, kwotę i rodzaj udzielonego rabatu, kwotę zmniejszenia podatku należnego.

Nabywca otrzymujący fakturę korygującą jest obowiązany do skorygowania odliczenia kwoty podatku naliczonego.

22. Proszę określić limit czasowy stosowany przy wystawianiu faktur.

Zgodnie z zasadą ogólną fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

23. Proszę określić przepisy dotyczące faktur zbiorczych.

Podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym. Fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.

24. Proszę określić warunki samofakturowania.

Faktura stwierdzająca dostawę towarów lub usług może być wystawiona przez nabywcę, który jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym, kwestia ta jest uregulowana w § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95 poz. 798).

Nabywca towarów lub usług m.in. musi mieć zawartą z dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi umowę, upoważniającą do wystawiania faktur, faktur korygujących i duplikatów - w imieniu i na rachunek dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy.

Należy również w terminie 10 dni od zawarcia ww. umowy przedstawić naczelnikom urzędów skarbowych właściwych dla obu stron pisemną informację o zawarciu takiej umowy.

25. Czy istnieją określone przepisy dotyczące wystawiania faktur osobom mającym siedzibę poza UE?

Nie.

TREŚĆ FAKTUR

26. Proszę określić warunki umieszczenia numeru VAT klienta na fakturze.

Co do zasady, w przypadku, gdy dostawcą i odbiorcą są podatnicy VAT, na fakturze należy umieścić ich numery identyfikacji podatkowej. Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych mogą nie zawierać numeru identyfikacji podatkowej nabywcy.

27. Wszelkie inne szczegółowe przepisy dotyczące zawartości faktur.

W określonych warunkach, za fakturę mogą być również uznane bilety jednorazowe, dowody zapłaty za usługi radiokomunikacji przywoławczej, dokumenty dotyczące usług bankowych i ubezpieczeniowych zwolnionych od podatku, dowody zapłaty za przejazdy autostradami płatnymi.

FAKTUROWANIE ELEKTRONICZNE

28. W odniesieniu do faktur z zaawansowanym podpisem elektronicznym, czy obowiązkowe jest korzystanie z certyfikatów kwalifikowanych oraz bezpiecznego urządzenia służącego do składania podpisu? Jeżeli tak, proszę określić szczegóły.

Faktury mogą być wystawiane, przesyłane i przechowywane w formie elektronicznej, pod warunkiem że autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane:

- 1) bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, lub
- 2) poprzez wymianę danych elektronicznych (EDI) zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa, dotycząca tej wymiany, przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność danych.

29. Czy w przypadku faktur wysłanych przez system elektronicznej wymiany danych obowiązkowe jest również dostarczenie dokumentu w formie papierowej? Jeżeli tak, proszę podać szczegółowe informacje dotyczące jego zawartości i odnośnej procedury.

Nie, w przypadku wysyłania faktur w formie elektronicznej nie ma obowiązku dostarczenia jej papierowej wersji, nie jest również wymagane zestawienie w formie papierowej wystawianych w formie elektronicznej faktur.

30. Czy dozwolone jest wydawanie faktur na mocy art. 233 (1) akapit drugi Dyrektywy 2006/112/WE Rady („za pośrednictwem innego środka elektronicznego”)? Jeżeli tak, pod jakimi warunkami?

Nie, nie ma takiej możliwości.

31. Wszelkie inne szczegółowe przepisy dotyczące fakturowania elektronicznego.

Przepisy dotyczące fakturowania elektronicznego zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. Nr 133 poz.1119). Rozporządzenie dostępne jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

PRZECHOWYWANIE FAKTUR

32. Proszę określić przepisy dotyczące przechowywania faktur.

Podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany do zgłoszenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego m.in. miejsca przechowywania dokumentów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (do których zaliczają się również faktury).

33. Czy obowiązkowe jest uprzednie zgłoszenie faktur przechowywanych w innym państwie? Jeżeli tak, proszę podać szczegóły.

W przypadku faktur wystawianych w formie elektronicznej istnieje możliwość ich przechowywania na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium Polski (pod warunkiem uprzedniego poinformowania naczelnika Urzędu Skarbowego oraz naczelnika Urzędu Celnego w określonych przypadkach), zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. Nr 133 poz.1119). Rozporządzenie dostępne jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

34. Ile wynosi okres obowiązkowego przechowywania faktur?

Podatnicy są obowiązani przechowywać oryginały i kopie faktur oraz faktur korygujących, a także duplikaty tych dokumentów do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

35. Proszę określić szczegółowe przepisy dotyczące formy przechowywania i możliwości ewentualnego przekształcenia w inną formę.

Faktury przechowuje się w oryginalnej postaci, w podziale na okresy rozliczeniowe i w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. W przypadku faktur wystawianych w formie elektronicznej należy je przechowywać w formacie, w którym zostały przesłane, w sposób gwarantujący autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści, jak również ich czytelność przez cały okres ich przechowywania.

36. Wszelkie inne szczegółowe przepisy dotyczące przechowywania faktur.

-

FAKTURY UPROSZCZONE

37. W jakiej sytuacji dozwolone jest wystawianie faktur uproszczonych na mocy art. 238 Dyrektywy 2006/112/WE Rady? Proszę określić szczegółowe przepisy.

Patrz odpowiedz na pytanie 27.

OKRESOWE DEKLARACJE VAT

38. W jakich okolicznościach przedsiębiorca ma obowiązek złożyć deklarację VAT?

Zasadniczo, podatnicy zobowiązani są do składania okresowych deklaracji VAT odpowiadających poszczególnym okresom podatkowym.

39. W jakich odstępach czasu należy składać deklaracje VAT i dokonywać odpowiednich płatności?

Co do zasady podatnicy są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

40. Czy istnieją szczególne zasady dotyczące okresowych deklaracji VAT dla mniejszych przedsiębiorstw i/lub określonych kategorii działalności? Jeżeli tak, proszę je opisać.

Podatnicy podlegający zwolnieniu z tytułu osiągniętych obrotów lub prowadzący wyłącznie działalność objętą zwolnieniem nie są zobowiązani do składania deklaracji podatkowej. „Mali podatnicy” mogą składać deklaracje kwartalnie w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Przez „małego podatnika” należy rozumieć podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 800.000 euro,
- b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami powierniczymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 30.000 euro.

41. Czy stosuje się uproszczone obliczenia zobowiązania podatkowego? Jeżeli tak, proszę określić kryteria kwalifikacyjne, podać kogo dotyczą i opisać charakter uproszczenia.

Rozliczanie się z podatku VAT metodą kasową (moment powstania obowiązku podatkowego oraz prawo do odliczenia podatku połączone są z dokonaniem zapłaty) mogą stosować mali podatnicy (wymienieni w pkt 40), którzy wybrali tę metodę. Przewidziano również, że podatnicy świadczący usługi taksówkowe mają prawo wyboru opodatkowania w postaci podatku zryczałtowanego - bez prawa do odliczenia naliczonego podatku. Ustawa o podatku VAT zawiera również przepisy dotyczące opodatkowania zryczałtowanego dla rolników na zasadach zgodnych z art. 25 szóstej dyrektywy w sprawie VAT.

DEKLARACJE ZBIORCZE

42. W jakich odstępach czasu należy składać deklaracje zbiorcze?

Deklaracje zbiorcze (informacje podsumowujące) składane są kwartalnie w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, podczas którego:

- 1) powstał obowiązek podatkowy z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (w takich przypadkach deklaracja obejmuje wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów);
- 2) powstał obowiązek podatkowy z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (w takich przypadkach deklaracja obejmuje wewnątrzwspólnotową dostawę towarów);

43. Czy wymagane są dodatkowe informacje inne niż wskazane w Rozdziale 6 (informacje podsumowujące) Tytułu 11 Dyrektywy 2006/112/WE Rady?

Nie, nie ma w tym zakresie takiego obowiązku.

44. Czy stosuje się uproszczone procedury w odniesieniu do deklaracji zbiorczych zgodnie z postanowieniami art. 269 Dyrektywy 2006/112/WE Rady? Jeżeli tak, proszę określić progi obowiązujące przy ubieganiu się o takie procedury.

Nie, nie przewidziano takich procedur.

DEKLARACJE ELEKTRONICZNE

45. Czy możliwe jest złożenie deklaracji VAT w formie elektronicznej? Jeżeli tak, to w jaki sposób się to odbywa i przy użyciu jakiej technologii? Proszę określić osobę, z którą należy się skontaktować w celu złożenia wniosku o stworzenie możliwości elektronicznego składania deklaracji.

Tak. Regulacje dotyczące składania deklaracji VAT w formie elektronicznej zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 września 2006 r. w sprawie struktury logicznej deklaracji i podań, sposobu ich przesyłania oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. Nr 168, poz. 1197, z późn. zm.). Rozporządzenie to (wraz ze zmianami) oraz informacje związane ze składaniem deklaracji elektronicznych znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) w części dotyczącej „e-podatki”.

46. Czy możliwe jest składanie deklaracji zbiorczych w formie elektronicznej? Jeżeli tak, to w jaki sposób się to odbywa i przy użyciu jakiej technologii? Proszę określić osobę, z którą należy się skontaktować w celu złożenia wniosku o stworzenie możliwości elektronicznego składania deklaracji.

Przewiduje się wprowadzenie takiej możliwości.

WYMAGANIA ADMINISTRACYJNE

47. Czy stosuje się system ryczałtowy? Jeżeli tak, kogo on dotyczy?

Tak. System ryczałtowy obejmuje rolników rozliczających się na zasadzie ryczałtu i osoby zajmujące się przewozem pasażerów (taksówki) oraz świadczące usługi taksówek bagażowych.

48. Czy stosuje się uproszczone wymagania administracyjne inne niż wyżej wymienione? Jeżeli tak, proszę je opisać.

Tak. Podatnicy świadczący usługi w zakresie handlu opodatkowane według różnych stawek, bądź opodatkowane i zwolnione od podatku, którzy nie są zobowiązani do prowadzenia rejestru sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych, mogą w celu obliczenia kwoty podatku należnego dokonać podziału sprzedaży towarów w danym okresie rozliczeniowym w proporcjach wynikających z udokumentowanych zakupów z tego okresu, w którym dokonano zakupu.

49. W jakich językach dostępne są formularze (okresowe deklaracje VAT i deklaracje zbiorcze)?

Deklaracje podatkowe i deklaracje zbiorcze (informacje podsumowujące) dostępne są w języku polskim.

PRAWO DO ODLICZENIA

50. Dla jakich kategorii towarów i usług nie istnieje prawo do odliczenia?

Generalną zasadą jest, że prawo do odliczenia podatku VAT nie istnieje w przypadku zakupu między innymi:

- towarów i usług przeznaczonych do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania,
- zakwaterowania i usług gastronomicznych,
- paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu stosowanych w niektórych kategoriach samochodów osobowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

51. Czy istnieją kategorie towarów i usług, dla których istnieje częściowe prawo do odliczenia? Jeżeli tak, proszę określić wartość procentową.

W przypadku nabycia samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony kwotę podatku naliczonego stanowi 60 % kwoty podatku określonej w fakturze lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca - nie więcej jednak niż 6.000 zł.

ZAŁĄCZNIK 1: PROGI

[http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common tax base/index en.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common_tax_base/index_en.htm)

ZAŁĄCZNIK 2: NUMERY IDENTYFIKACJI VAT

[http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common tax base/index en.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common_tax_base/index_en.htm)

ZAŁĄCZNIK 3: SKRÓTY

[http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common tax base/index en.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common_tax_base/index_en.htm)