

Finanse publiczne i prawo finansowe

Podatek od towarów i usług

mgr Michał Stawiński
Katedra Prawa Finansowego, WPAiE Uwr
rok akademicki 2017/2018

Podatki obrotowe

Obrót „profesjonalny”

Obrót
„nieprofesjonalny”

Podatek od towarów i
usług (VAT)

Podatek akcyzowy

Podatek od gier

Podatek od czynności
cywilnoprawnych (PCC)

Przedmiotem opodatkowania w podatkach obrotowych jest dokonywanie czynności, w wyniku których następuje przechodzenie dóbr przez poszczególne stadia w procesie produkcji i wymiany.

Czynności te mogą przybierać różną formę (np. umowy sprzedaży, najmu, świadczenia usług, a także czynności faktyczne jak np. sprowadzenie towaru z zagranicy).

(H. Litwińczuk [red.], Prawo podatkowe przedsiębiorców, Warszawa 2017, s. 591)

Podatki obrotowe

**Ogólne
(powszechne)**

VAT

Selektywne

akcyza, podatek od
gier, PCC

Podstawowe źródła prawa (VAT)

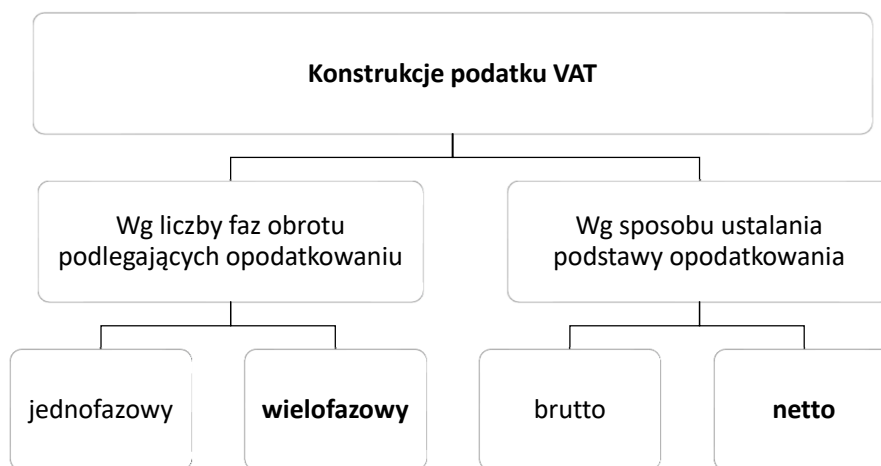
Dyrektywa Rady z dnia 28 listopada 2006 roku
**w sprawie wspólnego systemu podatku od
wartości dodanej (2006/112/WE)**

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. **o podatku od
towarów i usług** (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221
ze zm.)

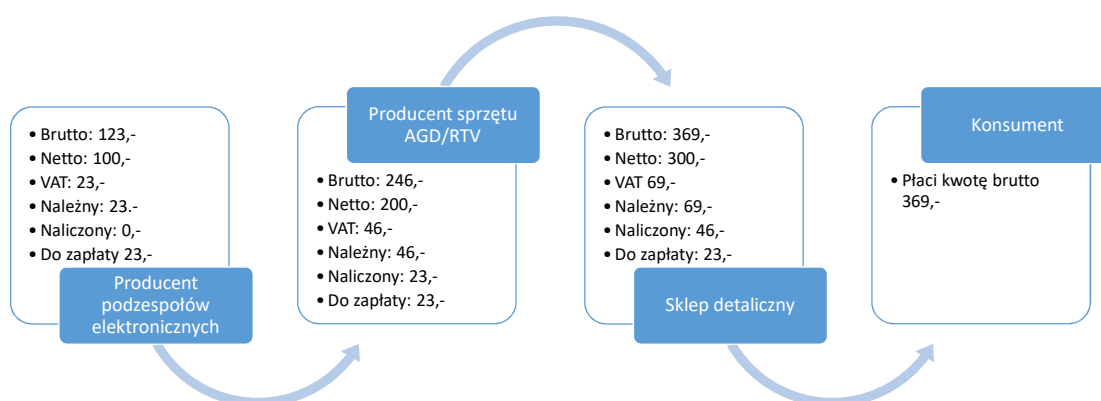
Ogólna charakterystyka podatku VAT

- VAT jest podatkiem pośrednim.
- VAT charakteryzuje zamknięty podatkowy stan faktyczny (część orzeczeń wskazuje jednak na otwarty stan faktyczny).
- VAT jest podatkiem szczegółowo uregulowanym na poziomie unijnym (harmonizacja).
- Organem właściwym rzeczowo w sprawach podatku VAT jest naczelnik urzędu skarbowego.
- VAT stanowi dochód Skarbu Państwa (ok. 40% dochodów).
- VAT jest wielofazowym, powszechnym podatkiem obrotowym netto.

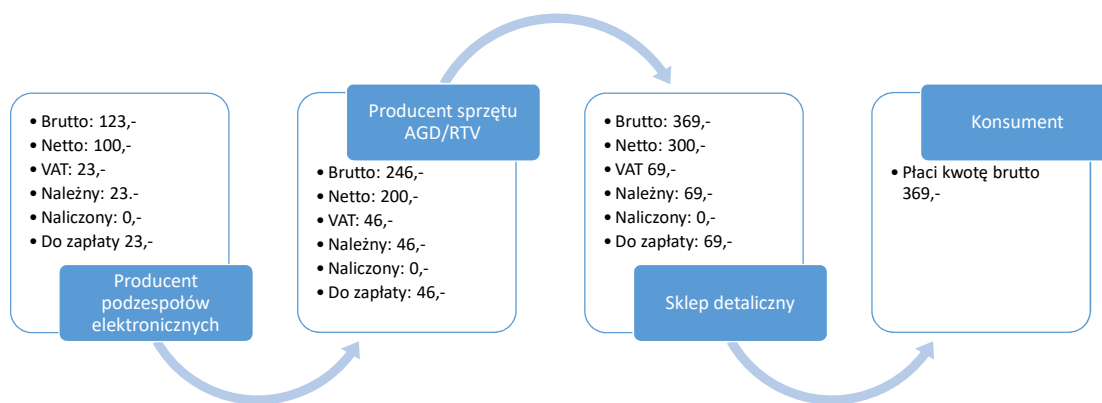
Ogólna charakterystyka podatku VAT



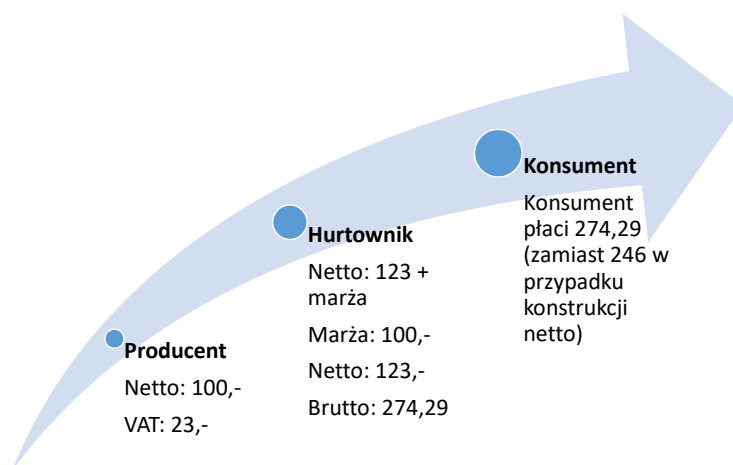
Konstrukcja wielofazowa netto



Konstrukcja wielofazowa brutto



Lawina podatkowa (konstrukcja wielofazowa brutto)



Ogólna charakterystyka VAT

Konstrukcja brutto

- Podstawą jest cały obrót zrealizowany w danej fazie.
- Im więcej faz obrotu, tym wyższy podatek („**podatek kaskadowy**”).
- Ta konstrukcja powoduje, że te same towary mogą mieć różne ceny ze względu na podatkowe.

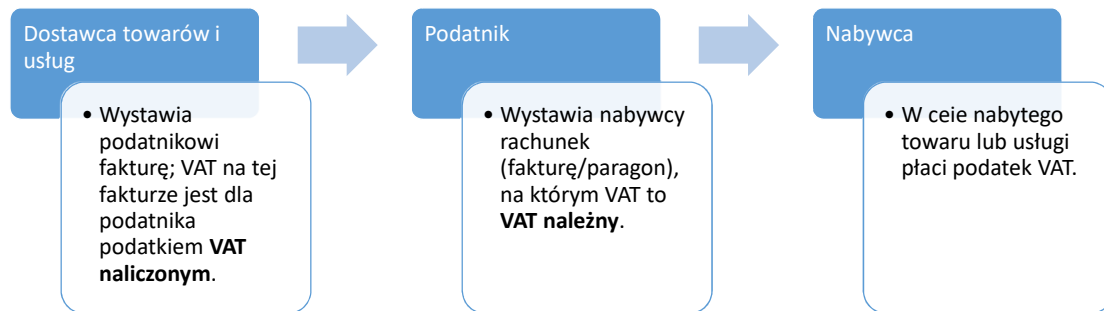
Konstrukcja netto

- Podstawą jest obrót zrealizowany w danej fazie pomniejszony o obrót dokonany w fazie poprzedniej („**podatek od wartości dodanej**”).

Podstawowe zasady wspólnego systemu podatku VAT

- Zasada powszechności podatku VAT
 - dążenie do opodatkowania wszystkich podmiotów prowadzących działalność gospodarczą
 - dążenie do opodatkowania wszystkich transakcji przedsiębiorców (obrotu wszystkimi towarami i usługami)
- Zasada neutralności podatku VAT (dla podatnika)
 - „przerzucalność” podatku
 - zakaz naruszania warunków konkurencji
- Zasada unikania naruszania warunków konkurencji
- Zasada faktycznego opodatkowania konsumpcji
- Zasada unikania podwójnego opodatkowania i braku podatku
- Zasada proporcjonalności podatku do ceny
 - niedopuszczalność stawki progresywnej w VAT;
 - zasadę tę narusza przepis art. 41 ust. 12c VATU.
- Zasada rozliczania metodą fakturową

Fakturowa metoda rozliczeń



Podatek należny i podatek naliczony

- Kwoty podatku na fakturach wystawionych przez podatnika to kwoty podatku należnego.
- Kwoty podatku na fakturach otrzymanych przez podatnika to kwoty podatku naliczonego.
- **Różnica między podatkiem należnym a naliczonym w danym okresie, wynikająca z faktur, to kwota podatku do zapłaty lub nadpłaty podatku.**

Wyłączenia (art. 6 VATU)

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Zorganizowana część przedsiębiorstwa - rozumie się przez to 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.

Podmiot podatku VAT

- 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. 1 VATU)
- 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.** (art. 15 ust. 2 VATU)

Podmiot podatku VAT

- Bez znaczenia jest to, czy podatnik formalnie zarejestrował działalność gospodarczą (wpis w CEIDG/KRS).
- Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. (art. 15 ust. 6 VATU)

Mały podatnik

Mały podatnik to m. in. podatnik, u którego **wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku)** nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**.

Przedstawiciel podatkowy (art. 18a – 18d VATU)

Podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, podlegający obowiązkowi zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny, **jest obowiązany ustanowić przedstawiciela podatkowego.**

Podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju **może ustanowić przedstawiciela podatkowego.**

Przedstawiciel podatkowy (art. 18a – 18d VATU)

Przedstawiciel podatkowy **wykonuje w imieniu i na rzecz podatnika, dla którego został ustanowiony w szczególności obowiązki tego podatnika w zakresie rozliczania podatku**, w tym w zakresie sporządzania deklaracji podatkowych, informacji podsumowujących a także w zakresie prowadzenia i przechowywania dokumentacji, w tym ewidencji, na potrzeby podatku oraz inne, do których został wyraźnie upoważniony.

Przedstawiciel podatkowy **odpowiada solidarnie z podatnikiem za zobowiązanie podatkowe**, które przedstawiciel podatkowy rozlicza w imieniu i na rzecz tego podatnika.

Zwolnienia podmiotowe

- Zwolnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.
- Zwolnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200 000 zł.
- W podatku VAT zwolnienie jest często mniej korzystne niż opodatkowanie. Z tego powodu **podatnik może zrezygnować ze zwolnienia.**

Płatnicy (art. 18 VATU)

Organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) **oraz komornicy sądowi** wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego są płatnikami podatku od dostawy, dokonywanej w trybie egzekucji, towarów będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów.

Przedmiot podatku

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają (art. 5 ust. 1 VATU):

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

Przedmiot podatku

Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju (art. 7 VATU)

Dostawa towarów - przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym m. in. na podstawie umowy najmu, leasingu, dzierżawy, komisji (towary to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii).

Opodatkowana jest również dostawa nieodpłatna, 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. Wyjątkiem są prezenty o małej wartości i próbki.

Przedmiot podatku

Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (art. 8 VATU)

Świadczenie usług - każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów.

Opodatkowane jest również:

- nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika,
- użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

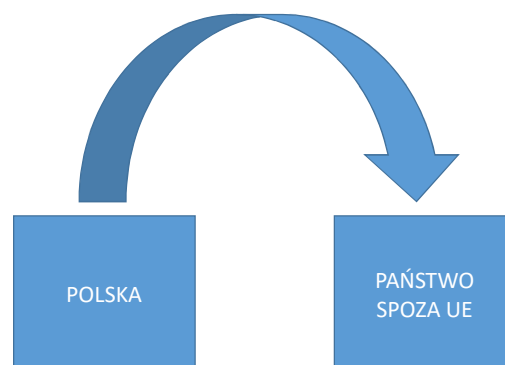
Świadczenie usług to np. udzielenie licencji na korzystanie z praw autorskich, znaku towarowego, usługi marketingowe, usługi prawne.

Przedmiot podatku

Eksport towarów (stawka 0%)

To dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:

- a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
- b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz - jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych.

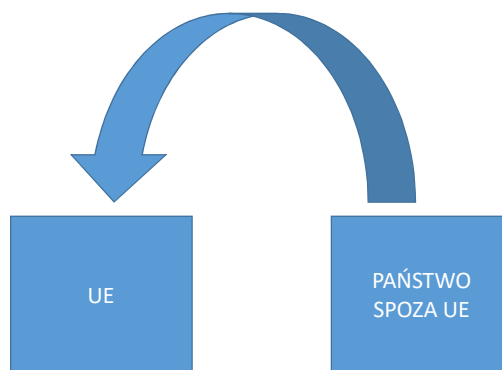


Przedmiot podatku

Import towarów na terytorium kraju

To przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej.

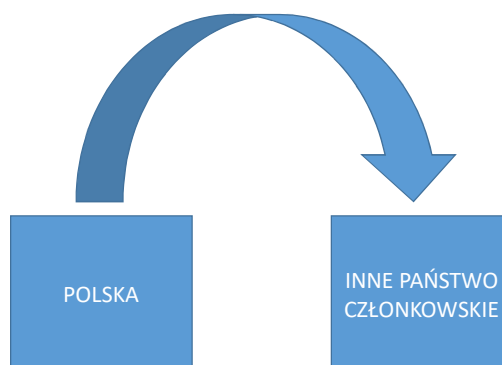
Podatek jest pobierany przez urzędy celne.



Przedmiot podatku

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (stawka 0%)

Co do zasady jest to wywóz towarów z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju dokonany między podatnikami podatku VAT (dostawca nie może być zwolniony na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 VATU).



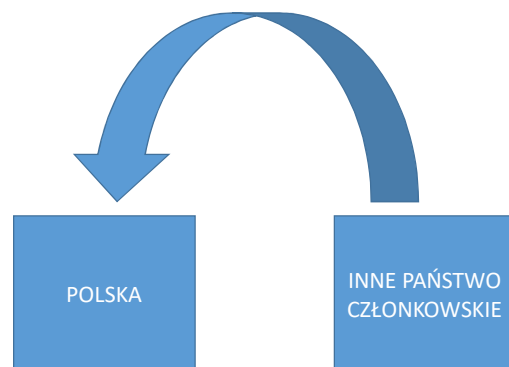
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

1. Dostawa towarów przez podatnika VAT (obrót profesjonalny)
2. Dostawa nowych środków transportu (obrót profesjonalny i nieprofesjonalny)
3. Przemieszczanie własnych towarów

Przedmiot podatku

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju

To 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.



Wewnątrzwspólnotowe nabycie

- Nabycie od podatnika VAT (obróć profesjonalny)
- Nabycie nowych środków transportu (obróć profesjonalny i nieprofesjonalny)
- Sprowadzenie własnych towarów do kraju, jeżeli mają służyć działalności gospodarczej

Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu

Definicja nowego środka transportu (art. 2 pkt 10 VATU)

- pojazdy lądowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, **jeżeli przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy;**
- jednostki pływające i statki powietrzne spełniające ustawowe wymogi

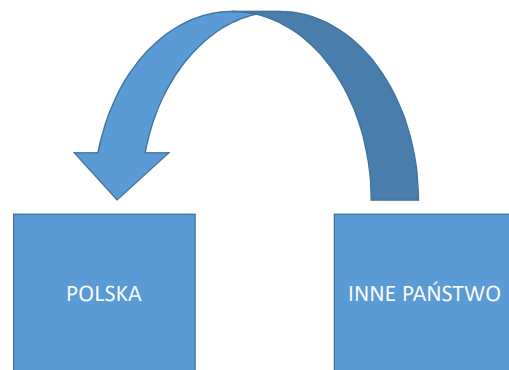
W przypadku takiej transakcji nie ma znaczenia, czy nabywca jest podatnikiem; zawsze jest on zobowiązany do rozliczenia podatku VAT (deklaracja VAT-10).

Przedmiot podatku

Import usług

To świadczenie usług przez usługodawcę niemającego siedziby na terytorium Polski, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 (zarejestrowany podatnik).

Podatek rozlicza usługobiorca.



Zwolnienia przedmiotowe (art. 43-44 oraz 45-82 VATU)

- Rzeczywiste zwolnienie występuje w przypadku zastosowania stawki 0%.
- Zwalnia się od podatku np.:
 - dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane,
 - dostawę i import ludzkich organów,
 - dostawę i import krwi, osocza w pełnym składzie,
 - dostawę i import złota dla NBP,
 - powszechne usługi pocztowe świadczone przez operatora obowiązującego do świadczenia takich usług.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania co do zasady jest **wszystko, co stanowi zapłatę**, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej (art. 29a ust. 1 VATU).

W przypadku importu podstawą opodatkowania jest wartość celna towaru.

Do podstawy wlicza się także cła, podatki (np. akcyzę), opłaty i inne podobne należności oraz koszty dodatkowe (takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia).

Szczególny przypadek – art. 32 VATU (organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową).

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania **nie obejmuje** kwot (art. 29a ust. 7 pkt. 3 VATU):

- 1) stanowiących **obniżkę cen w formie rabatu** z tytułu wcześniejszej zapłaty;
- 2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy **opustów i obniżek cen**, uwzględnionych w momencie sprzedaży;
- 3) otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako **zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy** i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku (odmiennie jednak w przypadku tzw. refakturowania).

Stawki VAT (art. 146a)

Stawki ustawowe

- Podstawowa: **23%***
- Stawki obniżone: **8%*** (załącznik numer 3), **5%** (załącznik numer 10)*
- Stawka **0%** (odpowiednik zwolnienia z prawem do odliczenia podatku)

Stawki minimalne (dyrektywa)

- Stawka podstawowa: **min. 15%** (brak stawki maksymalnej)
- Stawki obniżone (fakultatywne): **min. 5%** (maksymalnie dwie)

* Aktualnie wymienione stawki obowiązują do końca 2018 roku. Docelowo po ich wygaśnięciu stawki będą wynosiły odpowiednio 22%, 7% i 5%.

Stawki obniżone

Stawki obniżone 8% dotyczą m. in.:

- Gazet i czasopism
- Usług transportu pasażerskiego
- Przeniesienia praw autorskich i udzielania licencji
- Fotelików do przewozu dzieci w samochodach

Stawka 5% dotyczy między innymi książek i czasopism specjalistycznych.

Stawka 0%

- Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- Eksport

Stawka ta służy zapewnieniu jednokrotności opodatkowania w transakcjach transgranicznych i prowadzi do opodatkowania transakcji w kraju jej konsumpcji.

Stawki VAT

Co do zasady stosuje się stawkę, która obowiązuje w momencie zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego.

Państwo członkowskie	Kod państwa	Stawka podstawowa	Stawka obniżona	Stawka „super obniżona”	Stawka pośrednia
Austria	AT	20	10 / 13	-	13
Belgia	BE	21	6 / 12	-	12
Bułgaria	BG	20	9	-	-
Cypr	CY	19	5 / 9	-	-
Czechy	CZ	21	10 / 15	-	-
Niemcy	DE	19	7	-	-
Dania	DK	25	-	-	-
Estonia	EE	20	9	-	-
Grecja	EL	24	6 / 13	-	-
Hiszpania	ES	21	10	4	-
Finlandia	FI	24	10 / 14	-	-
Francja	FR	20	5,5 / 10	2,1	-
Chorwacja	HR	25	5 / 13	-	-
Węgry	HU	27	5 / 18	-	-
Irlandia	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Włochy	IT	22	5 / 10	4	-
Litwa	LT	21	5 / 9	-	-
Luksemburg	LU	17	8	3	14
Łotwa	LV	21	12	-	-
Malta	MT	18	5 / 7	-	-
Holandia	NL	21	6	-	-
Polska	PL	23	5 / 8	-	-
Portugalia	PT	23	6 / 13	-	13
Rumunia	RO	19	5 / 9	-	-
Szwecja	SE	25	6 / 12	-	-
Słowenia	SI	22	9,5	-	-
Słowacja	SK	20	10	-	-
Wielka Brytania	UK	20	5	-	-

Powstanie obowiązku podatkowego (art. 19a VATU)

Obowiązek podatkowy:

- co zasady powstaje z **chwilą dokonania opodatkowanej czynności**,
- w wielu sytuacjach przepisy określają szczególny moment powstania obowiązku podatkowego, np. z chwilą:
 - wystawienia faktury (np. usługi budowlano-montażowe, stała obsługa prawna),
 - zapłaty (np. otrzymanie zaliczki),
 - nadejścia terminu płatności (np. dostawa energii elektrycznej),
 - upływu okresu rozliczeniowego (usługi rozliczane okresowo).

Obowiązek podatkowy (tzw. mali podatnicy)

Mały podatnik może wybrać metodę rozliczeń polegającą na tym, że obowiązek podatkowy w odniesieniu do dokonywanych przez niego dostaw towarów i świadczenia usług powstaje:

- **z dniem otrzymania całości lub części zapłaty** - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny,
- **z dniem otrzymania całości lub części zapłaty**, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz innego podmiotu,

po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będzie stosował tę metodę (**tzw. metoda kasowa**).

W podatku VAT zobowiązanie podatkowe powstaje z mocy prawa.

Obowiązki podatnika

- Rejestracja jako podatnik VAT czynny
- Wystawienie faktury lub paragonu
- Prowadzenie ewidencji sprzedaży
- Złożenie deklaracji podatkowej
- Złożenie informacji podsumowującej
- Zapłata podatku

Rejestracja podatnika (art. 96 VATU)

Podatnik ma obowiązek złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia rejestracyjnego na druku VAT-R - przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5 – **podatnik VAT czynny** (96 ust. 1 VATU).

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 (**podatnik VAT zwolniony**).

Zgłoszenie zmian – w terminie 7 dni od zmiany.

Odrębna rejestracja podatników VAT-UE (na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych)

Wykreślenie podatnika z rejestru (art. 96 VATU)

Jeżeli podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest on obowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego.

Zgłoszenia o zaprzestaniu działalności w wyniku śmierci podatnika dokonuje jego następcą prawny.

Naczelnik urzędu skarbowego **wykreśla z urzędu** podatnika z rejestru jako podatnika VAT **bez konieczności zawiadomienia o tym podatnika**, jeżeli w wyniku podjętych czynności sprawdzających okaże się, że:

- podatnik nie istnieje lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem.

Dokumentacja – faktury VAT

- Faktura VAT to podstawowy dokument w systemie VAT.
- Treść faktury określa art. 106e VATU; faktura nie wymaga podpisu.
- Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.
- Fakturę (co do zasady) wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę.
- Błędy na fakturach poprawia się wystawiając **fakturę korygującą** (błędy istotne, np. cena, stawka podatkowa) lub **notę korygującą** (omyłki nieistotne).
- Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury (może to być zgoda dorozumiana).
- Nie ma obowiązku wystawiania faktury do sprzedaży zwolnionej, chyba że zażąda tego nabywca.

Art. 108 VATU

W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty.

Przepis stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku wyższą od kwoty podatku należnego.

Dokumentacja – ewidencja VAT (art. 109 VATU)

- Podatnicy, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani **prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień**, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.
- W przypadku stwierdzenia, że podatnik nie prowadzi ewidencji albo prowadzi ją w sposób nierzetelny, a na podstawie dokumentacji nie jest możliwe ustalenie wartości sprzedaży, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określi, **w drodze oszacowania**, wartość sprzedaży opodatkowanej i ustali od niej kwotę podatku należnego.

Dokumentacja – kasy rejestrujące

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących (art. 111 VATU).

Deklaracje podatkowe (art. 99 VATU)

- Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.
- Mali podatnicy, którzy wybrali metodę kasową, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.
- Pozostali podatnicy mają możliwość wyboru metody rozliczania kwartalnego.
- **Nowelizacja: od 2018 r. deklaracje składa się tylko za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

Błędna deklaracja - dodatkowe zobowiązanie podatkowe

W razie stwierdzenia, że podatnik:

1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

- a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
- c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
- d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,

2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego

- organ ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej **30%** kwoty zanizenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu

Informacje podsumowujące (art. 100-102 VATU)

Podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT-UE składają informacje zbiorcze o:

- wewnątrzwspólnotowych dostawach,
- wewnątrzwspólnotowych nabyciach,
- „eksportie” usług,
- w obrocie krajowym – o dokonaniu transakcji, w których podatnikiem jest nabywca (odwrotne obciążenie podatkiem VAT).

Informacje podsumowujące składa się co do zasady za okresy miesięczne, w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji.

Nowelizacja: od 2018 r. informacje podsumowujące składa się tylko za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Odpowiedzialność nabywcy (art. 105a-105d)

Podatnik, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy, **odpowiada solidarnie wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe** w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na rzecz tego podatnika, jeżeli:

- 1) wartość netto tych towarów przekroczyła **w danym miesiącu** kwotę **50 000 zł**, oraz
- 2) w momencie dokonania dostawy tych towarów **podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać**, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę tych towarów lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

Załącznik nr 13

Załącznik nr 13 do ustawy wymienia takie towary jak:

- Paliwa silnikowe
- Cyfrowe aparaty fotograficzne
- Cyfrowe kamery
- Dyski SSD
- Rury