



Ministerstwo
Finansów



Krajowa Administracja
Skarbowa



Instytut
Finansów

Przewodnik podatkowy inwestora

Podatek od towarów i usług

Wybór odpowiedniej lokalizacji to często pierwszy krok na drodze do realizacji Twojej inwestycji. Zdajemy sobie sprawę, że w jej ocenie kluczowe mogą okazać się regulacje podatkowe, które są złożone.

Naszym celem jest zapewnienie inwestorom przyjaznych warunków do rozwoju biznesu, dlatego przygotowaliśmy dla Ciebie przewodnik, który został napisany z myślą o osobach stawiających pierwsze kroki w świecie podatku VAT w Polsce.

Ten przewodnik ma na celu dostarczenie Ci kluczowych informacji na temat podatku od towarów i usług (VAT). Znajdziesz tu zarys podstawowych zasad naliczania VAT, jego stawek oraz obowiązków, jakie spoczywają na przedsiębiorcach. Mamy nadzieję, że ułatwi to zrozumienie tego, jak podatek VAT wpływa na Twoją inwestycję.

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Znajdź nas na
Facebooku i LinkedIn



instytut.finansow@mf.gov.pl



[@infingovpl](#)



+48 22 694 57 89



[@instytut-finansow](#)

www.infin.gov.pl

Opracowanie: Łukasz Zięja

Spis treści

Podatek VAT	4
Podatnik VAT	5
Obowiązek podatkowy w podatku VAT	9
Przedmiot opodatkowania	12
Odpłatne świadczenie usług	13
Miejsce świadczenia dla dostawy towarów i świadczenia usług	14
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	15
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	16
Magazyn call-off stock	18
Eksport towarów	20
Import towarów	21
Wykonanie zobowiązania podatkowego	24
Podstawa opodatkowania w VAT	25
Wysokość stawek podatkowych	26
Dokonania zapłaty podatku VAT	28
Przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych	30
Odliczenie podatku naliczonego	30
Odliczanie częściowe podatku	32
Zwrot podatku	33
Ulgi, odliczenia i zwolnienia od podatku VAT	36
Ulga na zle długi	37
Podzielona płatność (split payment)	38
Rachunek VAT	39
Wykaz podatników VAT	40
Zwolnienia z podatku VAT	42
Odliczenia związane z samochodami	46
Obowiązki formalne	48
Właściwy organ podatkowy	49
Ewidencja w podatku od towarów i usług	50
Uproszczony rejestr sprzedaży	51
Deklaracja	51
Faktura	53
Kasy rejestrujące	57
Informacje podsumowujące	59
Osoby działające w twoim imieniu na twoją rzecz	59
Sprzedaż towarów na odległość	62
Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne	63
Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość	64
VAT OSS (One Stop Shop)	65
Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)	66
Procedura IOSS – system elektroniczny	67
Instrumenty zapewniające informacje i ochronę w obszarze podatku VAT	70
Wiążąca informacja stawkowa (WIS)	71
Indywidualna interpretacja przepisów podatkowych	72
Program Współdziałania i Porozumienie Podatkowe	73
Porozumienie inwestycyjne	74
Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?	80
Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora	81
Polska Agencja Inwestycji i Handlu	83

Podatek VAT

Podatek od towarów i usług (podatek VAT – *Value Added Tax*) reguluje przede wszystkim ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.) oraz Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Szczegółowe kwestie dotyczące podatku VAT uregulowane zostały w rozporządzeniach wykonawczych do wyżej wskazanej ustawy.

Gdzie szukać aktów prawnych i dokumentów z nimi związanych:

- **w Dzienniku Ustaw** – Dziennik Ustaw jest źródłem prawa – to znaczy, że powołując się na akt prawny, należy wskazać dokument opublikowany w Dzienniku Ustaw,
- **w zbiorach Internetowego Systemu Aktów Prawnych – ISAP** – biblioteka aktów prawnych prowadzona przez Kancelarię Sejmu,
- **w Biuletynie Informacji Publicznej MF (BIP MF)** – tu znajdziesz m.in. objaśnienia podatkowe, opinie i ostrzeżenia Ministra Finansów,
- **w Systemie Informacji Celno-Skarbowej (EUREKA)** – tu znajdziesz interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądów i trybunałów,
- **w bazie archiwalnej Ministerstwa Finansów.**

Podatnik VAT

Kto jest podatnikiem VAT

Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) jest:

- osoba fizyczna,
- prawna,
- jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej (np. spółka cywilna, spółka jawna, spółka partnerska, itp.), – które samodzielnie wykonują działalność gospodarczą, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza dla celów VAT to wszelka działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów, które pozyskują zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób, które wykonują wolne zawody. Działalność gospodarcza polega w szczególności na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

W tym kontekście, należy zwrócić uwagę, na podmioty, które **nie prowadzą działalności gospodarczej**, a mimo to w związku z dokonywanymi czynnościami są uznawane za podatnika, w szczególności:

- niektóre podmioty dokonujące okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu,
- podmioty na których ciąży obowiązek uiszczenia cła,
- podmioty uprawnione do korzystania z niektórych procedur celnych,
- podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

Podatnikiem VAT będzie także:

- jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, stanowiąca przedsiębiorstwo w spadku, kontynuująca prowadzenie działalności gospodarczej zmarłego podatnika od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo do dnia wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano odpowiedniego zgłoszenia zgodnie z ustawą o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
- osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej oraz osoba fizyczna zobowiązana do zapłaty cła (nawet w przypadku gdy importowany towar jest zwolniony od cła albo cło zostało zawieszone, albo zastosowano preferencyjną stawkę celną),

uprawniona do korzystania z procedury uszlachetniania czynnego lub procedury odpawy czasowej,

- w niektórych sytuacjach podatnikami mogą być również usługobiorcy oraz podmioty, które nabywają towary.

Kto to jest mały podatnik

Mały podatnik to podatnik VAT, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty, która odpowiada równowartości:

- 2 000 000 euro lub
- 45 000 euro w przypadku podatników, którzy prowadzą przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzają funduszami inwestycyjnymi, zarządzają alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, są agentami, zleceniobiorcami lub innymi osobami, które świadczą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisji.

Mały podatnik **może wybrać metodę kasową rozliczania VAT**, po uprzednim zawiadomieniu o tym naczelnika urzędu skarbowego, w takiej sytuacji:

- **obowiązek podatkowy** z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług przez małego podatnika na rzecz innego podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny powstaje (z pewnymi wyjątkami) **z chwilą otrzymania zapłaty**. Natomiast w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz innych podmiotów – obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później niż 180. dnia od dnia wydania towaru czy wykonania usługi.
- **prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego** w odniesieniu do towarów i usług nabytych przez małego podatnika, w okresie stosowania przez niego metody kasowej, powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym dokonał on zapłaty za nabyte towary i usługi.
- **składa (z pewnymi wyjątkami) deklaracje podatkowe za okresy kwartalne do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.**

Jeśli jesteś małym podatnikiem i nie wybierzesz metody kasowej rozliczania VAT:

- **stosujesz ogólne zasady**, które dotyczą momentu powstania obowiązku podatkowego oraz odliczania podatku naliczonego,
- **możesz składać deklaracje kwartalne (z pewnymi wyjątkami)**.

Jeśli rozpoczynasz w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT możesz stosować metodę kasową, jeżeli przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności kwoty odpowiadającej równowartości:

- 2 000 000 euro lub
- 45 000 euro w przypadku podatników, którzy prowadzą przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzają funduszami inwestycyjnymi, są agentami, itp.).

Grupa VAT

Grupa VAT to podatnik VAT szczególnego rodzaju. O grupie VAT mówimy w przypadku, kiedy między podatnikami istnieją powiązania ekonomiczne, organizacyjne i finansowe.

O **powiązaniach ekonomicznych** mówimy jeżeli:

- przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter, lub
- rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są wzajemnie zależne, lub
- członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT,

O **powiązaniach organizacyjnych** mówimy jeżeli:

- prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub
- organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

O **powiązaniach finansowych** mówimy, jeżeli jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada u każdego z pozostałych członków bezpośrednio ponad 50%:

- udziałów (akcji) w kapitale zakładowym, lub
- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- prawa do udziału w zysku.

Warunki utworzenia grupy VAT

Co do zasady, żeby utworzyć grupę VAT, trzeba być podmiotem posiadającym **siedzibę na terytorium kraju** lub prowadzić działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem **oddziału położonego na terytorium kraju**.

Cechy, które musi spełnić grupa VAT:

- żeby utworzyć grupę VAT należy zawrzeć pisemną umowę,
- grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT,
- grupa VAT nie może być rozszerzona o innych członków ani pomniejszona o któregośkolwiek z członków wchodzących w jej skład,
- członkowie grupy VAT wyznaczają spośród siebie przedstawiciela grupy VAT, który reprezentuje ją w odniesieniu do praw i obowiązków,
- grupa VAT jest zawierana na określony czas, nie krótszy niż 3 lata.

Korzyści i konsekwencje utworzenia grupy VAT

Najważniejszą korzyścią płynącą z utworzenia grupy VAT jest neutralność transakcji pomiędzy członkami grupy VAT. Oznacza to, że nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem VAT.

Podmioty działające jako grupa VAT mogą efektywniej „wykorzystywać” VAT naliczony, ponieważ podatek należny jednego członka w końcowym rozliczeniu grupy VAT może się zbilansować z podatkiem do zwrotu.

Podatnikiem jest grupa VAT jako całość, więc składany jest jeden zbiorczy plik JPK VAT, zamiast odrębnych plików JPK VAT dla każdego podmiotu. Więcej o JPK VAT znajdziesz na stronie 52.

Obowiązek podatkowy w podatku VAT

Zgodnie z ogólną zasadą obowiązek podatkowy powstaje z **chwilą dostawy towarów lub wykonania usługi**.

Obowiązek podatkowy w dostawie towarów

Obowiązek podatkowy w dostawie towarów powstaje z **datą przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel**.

Obowiązek podatkowy, a wykonanie usługi

W przypadku wykonywania usług obowiązek podatkowy powstaje w poniższych przypadkach:

- w przypadku usług przyjmowanych częściowo wykonanie usługi **następuje z chwilą wykonania części usługi**, dla której określono zapłatę,
- jeśli dla usługi ustalono następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – uznaje się ją za **wykonaną z upływem każdego okresu**, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia usługi,
- jeśli usługa jest świadczona w sposób ciągły przez dłuższy niż rok i w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń – uznaje się ją za **wykonaną z upływem każdego roku** podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi,

PAMIĘTAJ, że powyższe zasady stosuje się również przy dostawach towarów, jeżeli ustalono następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń (z wyjątkiem przewidzianym w ustawie).

Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów

W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje:

- z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy,
- z upływem każdego miesiąca do czasu zakończenia dostawy tych towarów – w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wykonywanej w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc.

Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów

W wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje:

- z chwilą **wystawienia faktury**, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia,
- z **upływem każdego miesiąca** do czasu zakończenia dostawy tych towarów – w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów wykonywanego w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc.

Obowiązek podatkowy w eksporcie

W eksporcie towarów obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych:

- z chwilą dokonania dostawy towarów,
- z chwilą otrzymania części lub całości zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów – w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Obowiązek podatkowy w imporcie

W imporcie obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

- powstania długu celnego,
- zamknięcia procedury celnej uszlachetniania czynnego zgodnie z art. 324 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 – w przypadku wcześniejszego objęcia towarów tą procedurą,
- wymagalności opłat – w przypadku objęcia towarów jedną z procedur celnych określonych w przepisach – jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze.

Pozostałe zasady

Obowiązek podatkowy, w odniesieniu do otrzymanej kwoty, powstaje **z chwilą otrzymania zapłaty lub jej części jeszcze przed dostawą towarów lub wykonaniem usługi**, z wyłączeniami przewidzianymi w ustawie.

W przypadku niektórych czynności obowiązek podatkowy **powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty lub z chwilą wystawienia faktury (albo upływu terminu jej wystawienia** – gdy nie została wystawiona w terminie, bądź upływu terminu płatności – gdy nie określono terminu na jej wystawienie).

W przypadku dokonania uznanego za dostawę towarów lub świadczenie usług transferu bonu jednego przeznaczenia obowiązek podatkowy powstanie **z chwilą dokonania transferu tego bonu**.

Z chwilą otrzymania zapłaty powstaje również obowiązek podatkowy u małego podatnika, o którym była mowa na początku niniejszego przewodnika.

Przedmiot opodatkowania

Przepisy o VAT stosuje się do następujących czynności opodatkowanych w Polsce:

- **odpłatnej dostawy towarów**, rozumianej jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel (w niektórych przypadkach za odpłatną dostawę może być uznane nieodpłatne przekazanie towarów przez podatnika),
- **odpłatnego świadczenia usług**, rozumianego jako każde świadczenie, które nie jest dostawą towarów (w niektórych przypadkach za odpłatne świadczenie usług mogą być uznane usługi świadczone nieodpłatnie),
- **eksportu i importu towarów** na terytorium kraju,
- **wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów**,
- **wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów** za wynagrodzeniem na terytorium kraju.

Za dostawę towarów lub świadczenie usług uznaje się również transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika, który działa we własnym imieniu. Taki transfer bonów jednego przeznaczenia uznaje się za dostawę towarów lub świadczenie usług, których dotyczy ten bon.

Odpłatna dostawa towarów

Będziesz musiał zapłacić podatek VAT m.in., jeżeli dokonałeś odpłatnej **dostawy towarów** (tj. rzeczy, jej części oraz energii), która jest traktowana jako przeniesienie prawa do **rozporządzania towarami jak właściciel**.

Nie jest to jednak jedyna sytuacja, kiedy dochodzi do odpłatnej dostawy towarów. Może się tak stać również w sytuacjach wymienionych poniżej:

- przeniesienia własności towaru z mocy prawa (czyli w związku z przepisem, który nakłada takie zobowiązanie) w zamian za odszkodowanie,
- przeniesienia własności towaru z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie,
- wydania towarów na podstawie zawartej umowy, jeżeli przewiduje ona, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty, prawo własności zostanie przeniesione,
- nieodpłatnego przekazania towarów należących do przedsiębiorstwa podatnika, w szczególności przekazania lub zużycia towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników i wszelkie inne darowizny, jeżeli podatnikowi (właścicielowi tego przedsiębiorstwa) 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. Nie dotyczy to sytuacji, w której dochodzi do przekazywania prezentów o małej wartości i próbki, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.

Odpłatne świadczenie usług

Co do zasady jest to każde świadczenie, które nie jest dostawą, rozumianą jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Świadczenie usług to również:

- **przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych** tj. autorskich praw majątkowych (np. programu komputerowego), licencji, koncesji, praw do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- zobowiązanie do **powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania** czynności lub sytuacji,

- świadczenie usług zgodnie z **nakazem organu władzy publicznej** lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa,
- **użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika**, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych,
- nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, **inne nieodpłatne świadczenie usług** do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

Miejsce świadczenia dla dostawy towarów i świadczenia usług

Miejsce świadczenia jest istotne, ponieważ od tego zależy, który kraj będzie uprawniony do nałożenia podatku od danej dostawy towarów lub usługi. Dane państwo członkowskie będzie mogło opodatkować transakcję, jeżeli została ona uznana za świadczoną na jego terytorium na podstawie konkretnych przepisów. Zapoznaj się z niektórymi z nich:

- Miejscem dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych jest miejsce rozpoczęcia wysyłki lub transportu.
- Miejscem dostawy towarów, które nie są transportowane lub wysyłane, jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy.
- Miejscem dostawy towarów instalowanych lub montowanych jest miejsce instalowania lub montażu towarów przez dostawcę lub dla dostawcy.

Usługi świadczone przez polskiego podatnika VAT podmiotom, które nie są podatnikami, generalnie są rozliczane według krajowej stawki VAT. Wyjątkiem są m.in.:

- uznane za świadczone w miejscu położenia nieruchomości: usługi związane z nieruchomościami (w tym świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami), usługi zakwaterowania w hotelach oraz ośrodkach wczasowych, usługi przygotowywania i koordynowania prac budowlanych (takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego),

- usługi restauracyjne i cateringowe, które podlegają opodatkowaniu w miejscu, gdzie są faktycznie świadczone,
- usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu, dla których miejscem opodatkowania jest miejsce, w którym są oddawane do dyspozycji usługobiorcy. Krótkoterminowy wynajem to ciągłe posiadanie środka transportu przez okres, który nie przekracza 30 dni, a w przypadku jednostek pływających – 90 dni.

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (WDT) rozumie się dostawę towarów dokonaną przez podatnika VAT, w wyniku której towary **są wywożone z Polski do innego państwa Unii Europejskiej**.

Jednocześnie, nabywca towarów jest:

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

Za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów uznaje się również **przemieszczenie towarów należących do twojego przedsiębiorstwa** z Polski do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej. Takie towary mają służyć twojej działalności gospodarczej i być przez ciebie na terytorium Polski, **w ramach prowadzonego przedsiębiorstwa**:

- wytworzone,
- wydobyte,
- nabyte, w tym również w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- sprowadzone na terytorium kraju w ramach importu towarów.

Warunki stosowania stawki 0%

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, jeżeli:

- dokonasz dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy. Zawiera on dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej i powinien zostać ci podany przez nabywcę,
- przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiadasz w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy, zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego,
- składając deklarację podatkową, w której wykazujesz tę dostawę towarów, jesteś zarejestrowany jako podatnik VAT UE,
- złożysz w terminie informację podsumowującą i wykażesz w niej prawidłowe dane dotyczące wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów.

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozumie się nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

Miejsce świadczenia

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się **w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu**.

W przypadku gdy nabywca przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów podał numer przyznany mu przez dane państwo członkowskie dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych inne niż państwo członkowskie, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane również na terytorium tego państwa członkowskiego, chyba że nabywca udowodni, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

- zostało opodatkowane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, lub
- zostało uznane za opodatkowane na terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, ze względu na zastosowanie procedury uproszczonej w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej.

W przypadku gdy nabywcą w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów jest:

- **podatnik** – powyższe stosuje się pod warunkiem wykazania przez tego podatnika w informacji podsumowującej, czynności w ramach transakcji trójstronnej dokonywanych przez niego w zakresie wewnątrzwspólnotowych nabyć oraz wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów,
- **podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem**, która nie podała numeru identyfikacji podatkowej poprzedzonej kodem PL – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane na terytorium kraju. Chyba że nabywca dla wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podał numer przyznany mu na potrzeby tych transakcji na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, o ile miejsce zakończenia wysyłki lub transportu towarów nie znajduje się na terytorium kraju.

Odliczenie podatku

W zakresie, w jakim towary i usługi będą przez ciebie wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, możesz obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, **kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego**. Dzięki temu transakcja będzie dla ciebie neutralna na gruncie VAT, co oznacza, że **nie będziesz zobowiązany go zapłacić**.

Uzyskasz prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony pod warunkiem, że uwzględniysz kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jesteś obowiązany rozliczyć ten podatek. Co do zasady wykazuje się podatek naliczony w tym samym okresie, co podatek należny.

Wyłączenie stosowania WNT ze względu na status nabywcy

W niektórych przypadkach, jeżeli całkowita wartość nabywanych towarów z innego państwa Unii Europejskiej transportowanych do Polski nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego kwoty 50 000 zł, **nie będziesz zobowiązany do rozpoznania WNT oraz nie zapłacisz podatku z tego tytułu**.

Będziesz mógł zastosować takie wyłączenie, jeżeli nabywasz towary jako:

- **rolnik ryczałtowy** dla prowadzonej przez siebie działalności rolniczej,
- **podatnik, który wykonuje jedynie czynności inne niż opodatkowane** podatkiem i którym nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług,
- podatnik, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku ze względu na to, że dopiero **rozpoczyna działalność lub u którego wartość sprzedaży nie przekroczyła 200 000 zł**,
- osoba prawna, które nie jest podatnikiem.

Magazyn call-off stock

Magazyn *call-off stock* służy do magazynowania towarów, które przywozisz z jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej do drugiego państwa członkowskiego i jednocześnie wiadomo, że zostaną później dostarczone z tego magazynu do nabywcy.

Jeżeli wysyłasz lub transportujesz (sam lub przy udziale osoby trzeciej) towary z jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej do innego państwa członkowskiego, możesz wprowadzić towar w państwie docelowym do magazynu typu *call-off stock*, który prowadzi inny podmiot.

Dzięki temu nie będziesz musiał rejestrować się do podatku VAT w innym państwie członkowskim UE. W procedurze *call-off stock* wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozpoznaje dopiero podatnik, który pobiera towar z magazynu.

Warunki skorzystania z magazynu *call-off stock*

Podatnik, który wysyła lub transportuje towar:

- nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium drugiego kraju, w którym jest magazyn typu *call-off stock*,
- rejestruje przemieszczenie towarów w ewidencji,
- podaje w informacji odpowiadającej informacji podsumowującej, o której mowa w art. 100 ust. 1 pkt 5, numer identyfikacji podatkowej, o którym mowa w pkt 3.

Podatnik prowadzący magazyn na terytorium Polski, do którego wprowadzane są towary w procedurze magazynu typu *call-off stock* musi złożyć zawiadomienie o prowadzeniu magazynu typu *call-off stock* w terminie 14 dni od dnia pierwszego wprowadzenia towarów do magazynu w tej procedurze. Zawiadomienie składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej i musi zawierać niezbędne dane, które dotyczą podatnika i prowadzonego magazynu.

Nabywca towaru, który pobiera go z magazynu, musi być zarejestrowany jako podatnik VAT UE. Podatnik wysyłający lub transportujący towary musi znać numer identyfikacji podatkowej nabywcy (poprzedzony kodem PL) w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu.

Jeżeli spełnione są wszystkie warunki wskazane powyżej, wówczas dochodzi do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które uznaje się za dokonane przez ostatni podmiot – podatnika, który pobiera towar z magazynu. Dzieje się tak jeżeli dojdzie do przeniesienia na tego nabywcę prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, co musi nastąpić w terminie 12 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu.

Eksport towarów

Eksport towarów to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych **z terytorium Polski poza terytorium Unii Europejskiej** przez:

- **dostawcę** lub na jego rzecz,
- **nabywcę** mającego siedzibę poza terytorium kraju bądź na jego rzecz.

PAMIĘTAJ, że wywóz towarów w powyższych przypadkach poza terytorium Unii Europejskiej musi być **potwierdzony przez właściwy organ celny** określony w przepisach celnych.

Opodatkowanie eksportu towarów

W przypadku eksportu możesz **zastosować 0% stawkę podatku**. Taka możliwość będzie cię dotyczyła w przypadku, w którym otrzymasz **dokument potwierdzający wywóz** towaru poza terytorium Unii Europejskiej. Musisz go dostać przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

Takim dokumentem może być:

- dokument w formie elektronicznej (otrzymany ze specjalnego systemu teleinformatycznego służącego do obsługi zgłoszeń wywozowych lub uzyskany poza tym systemem),
- potwierdzony przez właściwy organ celny **wydruk dokumentu elektronicznego**,
- **zgłoszenie wywozowe** na piśmie albo jego **kopia** potwierdzona przez właściwy organ celny.

PAMIĘTAJ, że taki dokument możesz pozyskać również później, a konkretnie w:

- **następnym okresie rozliczeniowym** – wtedy wykazujesz dostawę w ewidencji w tym okresie rozliczeniowym i zachowujesz prawo do 0% stawki podatku,
- **późniejszym terminie** – wtedy masz prawo do korekty podatku w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym otrzymałeś ten dokument.

Jeżeli otrzymałeś całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty. Dotyczy to jednak wyłącznie sytuacji, gdy wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym otrzymałeś tę zapłatę. Musisz również w tym terminie otrzymać dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej. Dotyczy to również przypadku, w którym wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym, pod warunkiem że wywóz towarów w tym późniejszym terminie jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.

Import towarów

Import towarów oznacza przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej, np. z Korei do Polski.

Miejsce importu

Miejscem importu towarów jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich **wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej**. Określenie miejsca importu jest ważne, bo informuje cię w jakim państwie masz zapłacić należności podatkowe.

Szczególne zasady określania miejsca importu tyczą się towarów objętych, z momentem ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej, jedną z następujących procedur:

- uszlachetniania czynnego,
- odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych,
- składowania celnego,
- tranzytu, w tym także składowaniem czasowym przed objęciem towarów jedną z procedur celnych,
- wolnego obszaru celnego.

Dla takich towarów **miejscem importu jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary te przestaną podlegać tym procedurom.**

Obowiązek podatkowy w imporcie

W imporcie obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

- **powstania długu celnego,**
- **zamknięcia procedury celnej uszlachetniania czynnego** zgodnie z art. 324 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 – w przypadku wcześniejszego objęcia towarów tą procedurą,
- **wymagalności opłat** – w przypadku objęcia towarów jedną z procedur celnych określonych w przepisach – jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze.

Podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów

W przypadku importu towarów podstawą opodatkowania jest **wartość celna powiększona o należne cło**.

Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest **wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy**.

Sposób określania podstawy opodatkowania może być odmienny w przypadku niektórych procedur celnych.

Podstawa opodatkowania może obejmować **koszty dodatkowe**, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu, ubezpieczenia. Ponadto podstawa opodatkowania może obejmować również **opłaty i inne należności**, jeżeli organy celne mają obowiązek pobierać je z tytułu importu towarów.

Podsumowując, podstawa opodatkowania obejmuje koszty, które ponosisz do momentu umieszczenia towarów w pierwszym miejscu przeznaczenia w Polsce, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia, znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej (jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu). Pierwsze miejsce przeznaczenia to miejsce wymienione w liście przewozowym lub innym dokumencie przewozowym na podstawie którego towary są importowane.

PAMIĘTAJ, że koszty dodatkowe są doliczane do podstawy opodatkowania, o ile nie zostały włączone wcześniej do wartości celnej.

Rozliczenie podatku z tytułu importu w procedurze uproszczonej

Możesz rozliczyć podatek należny z tytułu importu poprzez procedurę uproszczoną. W takiej sytuacji wskazujesz kwotę podatku należnego i naliczonego w deklaracji składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów.

Nie musisz wtedy wpłacać podatku na rachunek naczelnika urzędu skarbowego. Masz możliwość rozliczenia podatku jedynie poprzez wykazanie kwot podatku w deklaracji podatkowej. Jest to wyjątek od zasady, zgodnie z którą podatnik jest obowiązany w terminie 10 dni, licząc od dnia jego powiadomienia przez organ celny o wysokości należności podatkowych, do wpłacenia kwoty obliczonego podatku.

PAMIĘTAJ, że możliwość rozliczenia podatku z tytułu importu w procedurze uproszczonej istnieje, jeżeli zostaną spełnione określone prawem warunki.

Wykonanie zobowiązania podatkowego

W celu określenia wysokości podatku VAT należy pomnożyć podstawę opodatkowania z właściwą stawką.

Jesteś zobowiązany do obliczenia i wpłacenia podatku VAT:

- bez wezwania urzędu skarbowego,
- za okresy miesięczne,
- za okresy kwartalne (w sytuacjach w których jesteś uprawniony do rozliczania się za kwartał np. jesteś małym podatnikiem u którego wartość sprzedaży nie przekroczyła w poprzednim roku 2 mln euro),
- w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy lub do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

Jeżeli nie zapłacisz podatku w terminie, stanie się on zaległością podatkową od której naliczane są odsetki za zwłokę od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku. Pamiętaj, że jeżeli złożysz np. korektę to unikniesz określenia zobowiązania w decyzji urzędu skarbowego.

Podstawa opodatkowania w VAT

Podstawa opodatkowania w podatku VAT (czyli wartość która stanowi podstawę do obliczania podatku) jest **wszystko, co stanowi zapłatę**, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej. W tej podstawie opodatkowania **nie uwzględnia się kwoty VAT**.

PAMIĘTAJ, że do podstawy opodatkowania musisz dodać otrzymane dotacje, subwencje, inne dopłaty o charakterze mającym bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem podatku VAT, koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

Podstawa opodatkowania **nie obejmuje** kwot:

- stanowiących **obniżkę cen w formie rabatu** z tytułu wcześniejszej zapłaty,
- udzielonych nabywcy lub usługobiorcy **opustów i obniżek cen**, uwzględnionych w momencie sprzedaży,
- 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.

Podstawę opodatkowania **obniża się** o:

- kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
- wartość zwróconych towarów i opakowań,
- zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło,
- wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze.

Wysokość stawek podatkowych

Ustaloną podstawę opodatkowania mnoży się przez odpowiednią, zależną od stosownego przepisu stawkę VAT. W Polsce obowiązują obecnie poniższe stawki podatku VAT:

23% VAT – to podstawowa stawka podatku VAT. Stosuje się ją, jeżeli ustawa albo akty wykonawcze do ustawy nie przewidują zastosowania innej, obniżonej stawki podatku. Jest to stawka czasowo podwyższona o 1 punkt procentowy (z 22%).

8% VAT – stosowana w odniesieniu do m.in.:

- dostaw towarów i świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, który obejmuje m.in. niektóre przetworzone produkty spożywcze, towary związane z produkcją rolniczą, z opieką zdrowotną, usługi związane z kulturą, sportem, rekreacją, usługi bytowe, transport pasażerski, niektóre wydawnictwa prasowe,
- dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do **budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym**,
- niektórych dostaw towarów i świadczenia usług wykonywanych przez placówki gastronomiczne,
- robót konserwacyjnych, dotyczących obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części (z wyłączeniem lokali użytkowych) bądź lokali mieszkalnych w budynkach niemieskalnych.

Jest to stawka czasowo podwyższona o 1 punkt procentowy (z 7%).

5% VAT – stosowana do towarów wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, który obejmuje podstawowe produkty żywnościowe (np. niektóre owoce i warzywa, pieczywo, nabiał, mięso i przetwory mięsne, produkty zbożowe: mąka, kasze, makaron, określone napoje), książki oraz czasopisma specjalistyczne – drukowane oraz wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach, książki dostarczane drogą elektroniczną, niektóre artykuły higieniczne, smoczki dla niemowląt i dzieci, foteliki do przewozu dzieci w samochodach.

0% VAT – możesz stosować m.in.:

- do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
- w eksporcie towarów, pod warunkiem, że przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymasz dokument, który potwierdza wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej (UE),
- do dostaw towarów do wolnych obszarów celnych lub składów celnych,
- do usług transportu międzynarodowego,
- do usług, które polegają na naprawie, uszlachetnianiu, przerobie lub przetwarzaniu towarów,
- do dostaw i importu jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, oraz dostaw części i wyposażenia tych jednostek, jeżeli są w nie wbudowane lub służą do ich eksploatacji,
- do dostaw i importu środków transportu lotniczego oraz części zamienianych do nich i wyposażenia pokładowego dla przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
- do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz: instytucji UE lub organów utworzonych przez UE, posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju, organizacji międzynarodowych posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego niż terytorium kraju państwa (uznanych za takie przez państwo siedziby i przez Polskę), sił zbrojnych Państwa-Strony Traktatu Północnoatlantyckiego innego niż państwo członkowskie przeznaczenia, sił zbrojnych państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie przeznaczenia, misji dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz członków ich personelu, posiadających przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju, a także sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

Dokonania zapłaty podatku VAT

Podatek VAT możesz zapłacić w kasie urzędu skarbowego, w banku lub na poczcie lub poprzez **rachunek rozliczeniowy**.

Rachunek VAT – Rachunek VAT nie jest odrębnym rachunkiem. Jest on powiązany z rachunkiem rozliczeniowym lub rachunkiem w SKOK (spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej) otwartym w związku z prowadzoną działalnością. Obciążenie tego rachunku, w przypadku dokonywania zapłaty zobowiązania w podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego, dokonywane jest automatycznie poprzez system bankowy. Płacący nie decyduje o tym czy pieniądze mają być pobrane z rachunku VAT czy rachunku rozliczeniowego.

Jeżeli w momencie dokonywania wpłaty do urzędu skarbowego podatku VAT posiadasz środki na rachunku VAT, wówczas automatycznie bank pobiera odpowiednią kwotę z rachunku VAT. Jeżeli środków jest za mało, wówczas bank dobiera brakującą kwotę z rachunku rozliczeniowego.

Rachunek VAT otwierany jest automatycznie przez bank lub SKOK w momencie otwierania rachunku rozliczeniowego lub imiennego rachunku w SKOK¹ otwartego w związku z prowadzoną działalnością. Posiadacz rachunku nie decyduje zatem czy chce czy nie chce otwierać rachunek VAT. Dzieje się to automatycznie na mocy ustawy.

Rachunek VAT może być **obciążony** w celu dokonania np.² .:

- **płatności podatku VAT** z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT,
- **zwrotu podatku VAT**, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług,
- wpłaty na rachunek urzędu skarbowego:
 - podatku VAT,
 - **dodatkowego zobowiązania** podatkowego w podatku VAT,
 - **odsetek** za zwłokę,
 - **odsetek** za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego

1. spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, której celem jest gromadzenie środków pieniężnych wyłącznie swoich członków, udzielanie im pożyczek i kredytów, przeprowadzanie na ich zlecenie rozliczeń finansowych oraz wykonywanie dystrybucji ubezpieczeń.

2. szczegółowy wykaz płatności jakie mogą być realizowane ze środków zgromadzonych na rachunku VAT został wymieniony w art.62b ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe.

podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zaliczek na ten podatek oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zaliczek na ten podatek oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,
- podatku akcyzowego, przedpłat, wpłat dziennych oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,
- składek ZUS oraz KRUS.

Rachunek VAT może być **uznany** środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu np.:

- zapłaty kwoty podatku z zastosowaniem **mechanizmu podzielonej płatności**, o którym będzie mowa w dalszej części przewodnika,
- przekazania środków **z innego rachunku VAT** posiadacza rachunku VAT,
- **zwrotu podatku VAT** wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
- **zwrotu różnicy podatku** przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu.

Przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych

W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według:

- **średniego kursu danej waluty**, który jest ogłaszany przez **Narodowy Bank Polski**, na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego,
- według **ostatniego kursu wymiany**, który **publikuje Europejski Bank Centralny** na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. W takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

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

W przypadku importu towarów przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi.

PAMIĘTAJ, że kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania określone w walucie obcej mogą być przeliczane na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, które cię obowiązują na potrzeby rozliczania danej transakcji. W takiej sytuacji będziesz zobowiązany do ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od miesiąca, w którym je wybrałeś.

Odliczenie podatku naliczonego

Masz prawo do potrącenia podatku zapłaconego w cenie nabywanych towarów i usług (tzw. podatek naliczony) od podatku, który wynika ze sprzedaży towarów i usług (tzw. podatek należny).

Możesz to zrobić w **zakresie, w jakim wykorzystujesz kupione towary i usługi do wykonywanych czynności opodatkowanych**.

W efekcie powstanie:

- **dodatnia różnica** między podatkiem należnym a naliczonym – czyli kwota zobowiązania podatkowego, którą wpłacasz do urzędu skarbowego albo
- **ujemna różnica**, rozumiana jako nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. W takiej sytuacji dokonujesz wyboru, czy będzie ona zwracana na rachunek bankowy albo potrącana od podatku należnego w kolejnych okresach rozliczeniowych.

PAMIĘTAJ, że aby skorzystać z prawa do odliczenia należy spełnić wskazane w przepisach warunki.

Terminy odliczeń

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje **w rozliczeniu za okres**, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług **powstał obowiązek podatkowy**. Może to dotyczyć również sytuacji w której dokonano w **całości lub części zapłaty przed** dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi.

PAMIĘTAJ, że prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym otrzymasz fakturę lub dokument celny.

Jeżeli nie dokonasz obniżenia kwoty podatku należnego w terminach przewidzianych dla konkretnych przypadków możesz:

- **obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej** za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych (lub dwóch następnych okresów rozliczeniowych, jeżeli jesteś podatnikiem rozliczającym się kwartalnie),
- **dokonać korekty deklaracji podatkowej** za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego albo za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych (lub dwóch następnych okresów rozliczeniowych jeżeli jesteś podatnikiem rozliczającym się kwartalnie). PAMIĘTAJ, że korekta może być dokonana tylko w ciągu pięciu lat licząc od początku roku w którym przedsiębiorca miał prawo do odliczenia.

Odliczanie częściowe podatku

W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez ciebie do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje (czynności zwolnione z VAT), jesteś obowiązany **do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami w stosunku do których przysługuje ci prawo do obniżenia kwoty podatku należnego**.

Proporcja

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części tych kwot, możesz pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można **proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których przysługuje ci prawo do obniżenia kwoty podatku należnego**.

Taką proporcję ustala się jako **udział rocznego obrotu** z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje ci prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi nie przysługuje takie prawo.

Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja.

Jeżeli w poprzednim roku podatkowym nie osiągnąłeś takiego obrotu lub obrót ten w poprzednim roku podatkowym był niższy niż 30 000 zł, do obliczenia kwoty podatku naliczonego, podlegającej odliczeniu od kwoty podatku należnego możesz przyjąć proporcję wyliczoną szacunkowo. Zobowiązany jesteś wtedy zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o przyjętej proporcji w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta proporcja została zastosowana po raz pierwszy, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji sprzedaży.

Do obrotu nie wlicza się:

- obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które są zaliczasz do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,

- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
- niektórych usług.

PAMIĘTAJ, że w zakresie grup VAT przyjęto odrębne rozwiązania w zakresie proporcji odliczenia związane ze specyfiką tego rodzaju podatników.

Zwrot podatku

Może się tak zdarzyć, że w danym **okresie rozliczeniowym** (tj. miesiącu lub kwartale), kwota podatku naliczonego (czyli tego, który może być odliczony) będzie **wyższa** od kwoty podatku należnego (tego który musisz zapłacić). Powstała różnica między tymi kwotami nie znika.

W takiej sytuacji możesz:

- przenieść różnicę na następne okresy rozliczeniowe,
- uzyskać **zwrot** różnicy na rachunek bankowy.

PAMIĘTAJ, że zasadność zwrotu może zostać zweryfikowana przez organy administracji skarbowej. Jeżeli z tego powodu zwrot będzie występował w terminie późniejszym, jest dokonywany wraz z odsetkami.

Terminy zwrotu podatku

Zwrot podatku może być dokonany w różnych terminach:

Termin podstawowy wynosi 60 dni od złożenia rozliczenia.

Termin wydłużony wynosi 180 dni od dnia złożenia rozliczenia, gdy podatnik nie wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych. W przypadku wydłużonego terminu zwrotu można otrzymać zwrot różnicy podatku wcześniej, ale trzeba złożyć wniosek i zabezpieczenie majątkowe w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku. Ten termin może zostać skrócony do 60 dni.

Termin 40 dni od dnia złożenia rozliczenia przysługuje podatnikom wystawiającym faktury ustrukturyzowane (wystawiane za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur o którym mowa w dalszej części przewodnika), którzy spełniają pozostałe warunki tego zwrotu.

Termin skrócony wynosi 25 dni od dnia złożenia rozliczenia. Termin skrócony można zastosować, o ile kwoty podatku naliczonego, nierozliczone w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazane w deklaracji, wynikają z:

- faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za **pośrednictwem rachunku bankowego podatnika** w banku mającym siedzibę na terytorium kraju,
- faktur, innych niż wymienione powyżej, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności **nie przekracza 15 000 zł**,
- dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz określonych decyzji i zostały przez podatnika zapłacone,
- importu objętego procedurą uproszczoną, 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.

Termin ten można zastosować, o ile kwota podatku naliczonego lub różnicy między podatkiem naliczonym, a należnym, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji **nie przekracza 3000 zł**. Podatnik musi przy tym złożyć w urzędzie skarbowym, nie później niż w dniu złożenia deklaracji, potwierdzenie zapłaty takich należności.

PAMIĘTAJ, że z terminu skróconego możesz skorzystać tylko, jeżeli byłeś zarejestrowany jako podatnik VAT czynny przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występujesz z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni i składałeś za każdy okres rozliczeniowy deklaracje podatkowe.

Termin 25 dni od dnia złożenia rozliczenia w tym terminie zwrot różnicy VAT może być dokonany na rachunek VAT.

Termin 15 dni od dnia złożenia rozliczenia w tym terminie zwrot różnicy VAT mogą otrzymać podatnicy dokonujący transakcji sprzedaży bezgotówkowych w przypadku złożenia:

- deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku,
- korekty deklaracji, w której podatnik wykazał zwrot różnicy podatku, jeżeli jej złożenie nastąpiło przed upływem terminu do złożenia deklaracji,

Taki termin stosuje się w przypadku, gdy spełnione są wszystkie warunki przewidziane w przepisach dla tego zwrotu.

Wyłączenia

Faktury i dokumenty celne nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w przypadku, gdy:

- sprzedaż została udokumentowana fakturami lub fakturami korygującymi wystawionymi przez **podmiot nieistniejący**,
- transakcja udokumentowana fakturą **nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona** od podatku,
- wystawione faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane lub podają **kwoty niezgodne z rzeczywistością** (w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością),
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy dotyczące bezwzględnej **nieważności** czynności prawnej lub **pozorności** oświadczenia woli,
- faktury i faktury korygujące wystawione przez nabywcę zgodnie z odrębnymi przepisami **nie zostały zaakceptowane przez sprzedającego**,
- wystawiono faktury, w których została wykazana kwota podatku w stosunku do czynności opodatkowanych, dla których **nie wykazuje się kwoty podatku na fakturze**.

Ulgi, odliczenia i zwolnienia z podatku VAT

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- uldze na złe długi,
- podzielonej płatności (*split payment*),
- rachunku VAT,
- wykazie podatników VAT,
- zwolnieniach z podatku VAT,
- odliczeniu związanym z samochodami.

Ulga na złe długi

Ulga na złe długi dotyczy sytuacji, w której nabywca nie zapłacił za towar lub usługę. Korekty mogą być w tym przypadku dokonane w ramach warunków ulgi na złe długi, dzięki której możesz skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju.

Warunku zastosowania

Warunkiem dokonania takiej korekty jest **uprawdopodobnienie** nieściągalności wierzytelności, które ma miejsce, jeżeli nie została ona uregulowana lub zbyta (w jakiegokolwiek formie) w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności – określonego w umowie lub na fakturze.

Rozliczenia

Możesz zastosować korektę, jeżeli od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność **nie upłynęły 3 lata**, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

Takiego rozliczenia możesz dokonać **za okres, w którym nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną**, pod warunkiem że do dnia złożenia przez wierzyciela deklaracji podatkowej za ten okres wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.

W przypadku gdy **po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty, należność została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie, będziesz musiał zwiększyć podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku** należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta.

W przypadku częściowego uregulowania należności, podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

Korekta deklaracji przez dłużnika

Może się tak zdarzyć, że to Ty masz **należność, której nie uregulowałeś**. Stanie się tak, jeżeli nie zapłacisz należności w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium Polski.

Jesteś wtedy obowiązany do **korekty odliczonej kwoty podatku**, wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym **upłynął 90 dzień** od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Podzielona płatność (*split payment*)

Czym jest mechanizm podzielonej płatności (MPP)

Jeżeli przedsiębiorca płaci bezgotówkowo za fakturę, może skorzystać z mechanizmu podzielonej płatności, tzw. split payment. W ramach tego mechanizmu płatność za otrzymaną fakturę rozdzielana jest na dwie części:

- kwotę w wysokości kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze, trafiającą na specjalny rachunek dostawcy, tzw. rachunek VAT, oraz
- kwotę w wysokości wartości sprzedaży netto wykazanej na fakturze, przelewając na rachunek rozliczeniowy/SKOK, powiązany z rachunkiem VAT.

Obowiązek stosowania

Jeżeli otrzymałeś fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury możesz zastosować mechanizm podzielonej płatności.

W niektórych przypadkach będziesz musiał rozliczać podatek z zachowaniem tego mechanizmu. Stanie się tak jeżeli będziesz dokonywać płatności za niektóre nabyte towary lub usługi, kiedy kwota należności ogółem na fakturze przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej. Szczegółowy wykaz towarów i usług objętych obowiązkiem rozliczenia z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności zawiera Załącznik nr 15 do ustawy VAT.

Najważniejsze korzyści

Domniemanie dochowania należytej staranności – jeśli powstanie wątpliwość co do okoliczności przeprowadzonej transakcji nabycia towaru, istnieje większe prawdopodobieństwo, że organy podatkowe zaakceptują twoje prawo do odliczenia naliczonego podatku,

Brak odpowiedzialności solidarnej – jeśli płacąc za tzw. towary wrażliwe (m.in. wyroby stalowe, paliwa, olej rzepakowy, dyski twarde) użyjesz MPP, nie będziesz odpowiadać solidarnie z dostawcą za jego zaległości podatkowe. Odpowiedzialność solidarna dotyczy wyłącznie towarów wrażliwych (wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy VAT) przy założeniu, że faktura dokumentująca obrót wynosi do 15 tys. zł.

Kto może stosować

Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie do transakcji:

- między podatnikami podatku VAT, którzy w prowadzonej działalności wykorzystują rachunki rozliczeniowe lub imienne rachunki w SKOK,
- rozliczanych w polskiej walucie.

Mechanizm Podzielonej Płatności możesz zastosować bez względu na wielkość swojego przedsiębiorstwa – wystarczy, że w związku ze swoją działalnością posiadasz rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w SKOK.

Zapłata faktur z wykorzystaniem MPP

Wykorzystanie mechanizmu podzielonej płatności nie różni się znacząco od tradycyjnej płatności przelewem. Nadal wykonujesz jeden przelew do dostawcy towaru lub usługi, jedynie zamiast tradycyjnego przelewu musisz wybrać specjalnie przygotowany dla celów mechanizmu tzw. komunikat przelewu. System bankowy sam rozdzieli płatność.

W komunikacie przelewu musisz wskazać:

- kwotę podatku VAT (lub jej część) wynikającą z faktury, którą chcesz zapłacić,
- kwotę sprzedaży brutto (lub jej część),
- numer faktury, którą opłacasz,
- NIP dostawcy towaru lub usługi (wystawcy faktury).

Rachunek VAT

Rachunek VAT jest otwierany automatycznie (bez konieczności składania wniosków) każdemu przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą, który posiada rachunek rozliczeniowy lub imienny rachunek w SKOK.

Rachunek VAT jak i środki na nim zgromadzone cały czas należą do ciebie. Urząd skarbowy nie dysponuje środkami zgromadzonymi na rachunkach VAT.

Środki na rachunku VAT mogą pochodzić:

- od kontrahentów – jeżeli kontrahent opłaci podatek VAT wykazany na wystawionej przez ciebie fakturze specjalnym przelewem tzw. komunikatem przelewu,
- z innych rachunków VAT, które prowadzi dla ciebie dany bank lub SKOK,
- ze zwrotu kwoty VAT dokonanej przez urząd skarbowy.

Środki z rachunku VAT możesz przeznaczyć na zapłatę:

- kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze,
- swoich zobowiązań podatkowych z tytułu VAT do urzędu skarbowego, niezależnie od tego czy korzystasz z mechanizmu podzielonej płatności, czy nie.

Wykaz podatników VAT

Wykaz podatników VAT jest prowadzony w postaci elektronicznej. Są tam informacje o tym, że dany podatnik:

- **jest zarejestrowany** jako podatnik VAT,
- **nie został zarejestrowany** przez naczelnika urzędu skarbowego (wystąpił o to, ale nie został zarejestrowany z konkretnych powodów),
- był podatnikiem VAT, ale został **wykreślony** z rejestru,
- jego rejestracja jako podatnika VAT została **przywrócona**.

Wykaz podatników VAT zawiera również podstawowe informacje o podatniku, takie jak numer identyfikacji podatkowej (NIP) i adres siedziby, numer rachunku rozliczeniowego.

Cel funkcjonowania wykazu podatników VAT

Sprawdzanie wykazu podatników VAT pozwoli ci:

- ustalić, czy dany przedsiębiorca jest zarejestrowany do celów VAT,
- dokonać płatności na rachunek przedsiębiorcy wskazany w wykazie podatników VAT,
- sprawdzić statusu innego przedsiębiorcy, co może w przyszłości pozwolić na udowodnienie, że dobierasz kontrahentów z dokonaniem należytej staranności (np. w postępowaniu podatkowym).

Płatności na rachunek przedsiębiorcy wskazany w wykazie podatników VAT

Niektórych płatności w działalności gospodarczej powinieneś dokonać albo przyjąć za pośrednictwem rachunku wskazanego w wykazie podatników VAT. Dotyczy to transakcji z innym przedsiębiorcą, których wartość przekracza 15 000 zł (również po przeliczeniu z innej waluty).

Jeżeli dokonasz zapłaty gotówką, to nie będziesz mógł zaliczyć takiej transakcji do kosztów uzyskania przychodów. Oznacza to, że nie będziesz miał prawa do obniżenia przychodów o te koszty i w efekcie nie będziesz mógł zmniejszyć dochodu podlegającego opodatkowaniu.

Jeśli pomimo to zaliczysz tą płatność do kosztów uzyskania przychodu, musisz jeszcze w tym samym miesiącu zmniejszyć koszty lub zwiększyć przychody.

Odpowiedzialność solidarna

Odpowiadasz solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za zaległości podatkowe w podatku VAT, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzona fakturą, **została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty w wykazie podatników VAT.**

Ta odpowiedzialność będzie wyłączona w poniższych przypadkach:

- stroną transakcji nie jest przedsiębiorca, czyli transakcja jest dokonana między przedsiębiorcą, a konsumentem (B2C),
- transakcja nie przekracza 15 000 zł,
- transakcja została dokonana przelewem **na inny rachunek** i będąc nabywcą złożyłeś o tym **zawiadomienie** do swojego naczelnika urzędu skarbowego, a zapłaty należności dokonałeś w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu,
- została dokonana przelewem na **specjalny rachunek** banku lub rachunki spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, które przekazały podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest takim rachunkiem,
- została dokonana z zastosowaniem mechanizmu **podzielonej płatności**,
- wynika z **faktury** dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług, lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Zwolnienia z podatku VAT

Zwolnienie podmiotowe

Podatnicy, u których wartość sprzedaży (bez kwoty podatku) nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł korzystają ze zwolnienia od podatku od towarów i usług.

Jeśli dopiero rozpocząłeś prowadzenie działalności gospodarczej zwolnienie będzie mogło być stosowane, jeżeli przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności kwoty 200 000 zł.

Jeśli korzystasz ze zwolnienia podmiotowego w VAT mimo, że dokonujesz czynności, które podlegają opodatkowaniu w ramach działalności gospodarczej, nie rozliczasz tego podatku. Tym samym nie odliczasz podatku naliczonego. Możesz jednak zrezygnować ze zwolnienia podmiotowego i rozliczać VAT na zasadach ogólnych.

Powyższego zwolnienia nie stosuje się do podatników m.in.:

- dokonujących dostaw:
 - towarów wymienionych w załączniku nr 12 do ustawy,
 - towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, z pewnymi wyjątkami,
 - budynków, budowli lub ich części, w niektórych przypadkach,
 - terenów budowlanych,
 - nowych środków transportu,
 - niektórych towarów, w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie,
 - hurtowych i detalicznych części i akcesoriów do pojazdów samochodowych i motocykli – z pewnymi wyłączeniami.
- świadczących usługi:
 - prawnicze,
 - w zakresie doradztwa, z pewnymi wyjątkami,
 - jubilerskie,
 - ściągania długów, w tym factoringu.
- nieposiadających siedziby działalności gospodarczej

Zwolnienia przedmiotowe

Jesteś zwolniony z VAT, niezależnie od wysokości obrotów, jeśli świadczysz usługi lub sprzedajesz towary objęte tzw. zwolnieniem przedmiotowym – m. in. wymienione w art. 43 ust. 1 ustawy VAT.

Zwalnia się od podatku m.in.:

- dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- dostawę gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych posiłków nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego,
- dostawę ludzkich organów i mleka kobiecego,
- dostawę krwi, osocza w pełnym składzie, komórek krwi lub preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego niebędących lekami,
- transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną,
- dostawę złota dla Narodowego Banku Polskiego,
- dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane,
- dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkami,
- usługi zarządzania m.in.:
 - funduszami inwestycyjnymi, alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych – w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,
 - portfelami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych i alternatywnych funduszy inwestycyjnych, o których mowa w lit. a, lub ich częścią,
 - ubezpieczeniowymi funduszami kapitałowymi w rozumieniu przepisów o działalności ubezpieczeniowej,

- otwartymi funduszami emerytalnymi oraz dobrowolnymi funduszami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, a także Funduszem Gwarancyjnym utworzonym na podstawie tych przepisów,
 - pracowniczymi programami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych,
- świadczenie usług przez techników dentystycznych w ramach wykonywania ich zawodu, jak również dostawę protez dentystycznych lub sztucznych zębów przez dentystów oraz techników dentystycznych,
- działalność w zakresie gier hazardowych podlegającą przepisom o grach hazardowych,
- usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze,
- usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, świadczone na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza,
- usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów z tym związanych,
- usługi transportu sanitarnego,
- usługi świadczone przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków, których działalność jest zwolniona od podatku lub w zakresie której członkowie ci nie są uznawani za podatników, w celu świadczenia swoim członkom usług bezpośrednio niezbędnych do wykonywania tej działalności zwolnionej lub wyłączonej od podatku, w przypadku gdy grupy te ograniczają się do żądania od swoich członków zwrotu kosztów do wysokości kwoty indywidualnego udziału przypadającego na każdego z nich w ogólnych wydatkach tych grup, poniesionych we wspólnym interesie, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji,
- usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy domowej, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez wskazane w przepisach podmioty,

- usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
- usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych,
- usługi związane z realizacją zadań radiofonii i telewizji świadczone przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji, z włączeniami,
- usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe lub na rzecz społecznych agencji najmu,
- usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i umów reasekuracji,
- usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
- usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
- usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług,
- usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach i innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną – z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi,
- usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

Odliczenia związane z samochodami

W przypadku wydatków związanych z samochodami, możesz dokonać odliczenia podatku naliczonego od należnego w wysokości odliczenia:

- 50% podatku naliczonego – gdy używasz samochodu do celów związanych z działalnością gospodarczą, ale i prywatnych,
- 100% podatku naliczonego – gdy przeznaczasz samochód wyłącznie do użytku w ramach działalności gospodarczej.

PAMIĘTAJ, że powyższe odliczenie stosuje się do konkretnych pojazdów, przede wszystkim do pojazdów samochodowych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

Jeżeli ponosisz wydatki związane z samochodami – kwotę podatku naliczonego określasz jako kwotę:

- wynikającą z otrzymanej **faktury**,
- podatku należnego z tytułu świadczenia usług, dla których podatnikiem jest ich usługobiorca,
- podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla których podatnikiem jest ich nabywca,
- podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

PAMIĘTAJ, że do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, zalicza się wydatki związane z:

- nabyciem pojazdów, ich importem, wytworzeniem lub używaniem (na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze),
- nabyciem lub importem części do pojazdów,
- nabyciem lub importem paliw silnikowych, olejów napędowych, gazu,
- naprawami lub konserwacją tych pojazdów.

Jeżeli kupiłeś samochód i używasz go **wyłącznie do celów związanych z działalnością gospodarczą**, możesz odliczyć VAT naliczony w związku z nabyciem samochodu, użytkowaniem i kosztami jego eksploatacji, w pełnej wysokości. Jednak, żeby móc to zrobić, musisz spełnić następujące warunki:

- prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu dla celów VAT, tzw. kilometrówkę,
- posiadać regulamin, który będzie określał zasady używania samochodu do celów wykonywanej działalności gospodarczej,
- dostarczyć do urzędu skarbowego druk VAT-26.

PAMIĘTAJ, że od zasad wskazanych w podrozdziale przewidziane są wyjątki np. dla pojazdów przeznaczonych do odsprzedaży.

Obowiązki formalne

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- właściwym dla Ciebie organie podatkowym, ewidencji w podatku od towarów i usług, uproszczonym rejestrze sprzedaży,
- deklaracji, fakturze, kasie rejestrującej, informacji podsumowującej, osobie działającej w twoim imieniu na twoją rzecz.

Właściwy organ podatkowy

Właściwy urząd skarbowy ustalasz według miejsca **położenia swojej siedziby**, chyba że przepisy wskazują inaczej.

Dla dużych inwestorów właściwym urzędem skarbowym będzie I Mazowiecki Urząd Skarbowy. Stanie się tak w sytuacji w której:

- spółka osiągnie przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości w walucie polskiej **przekraczającej 50 mln euro**,
- spółka wejdzie w skład **Podatkowej Grupy Kapitałowej** (taka grupa składa się z kilku podmiotów, a jej celem jest zwiększenie swobody dokonywania transakcji pomiędzy podmiotami wchodzącymi w jej skład).

Zasady i procedury rejestracji podatników, w tym dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych. Przed dniem wykonania **pierwszej czynności opodatkowanej** podatkiem VAT, musisz złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego **zgłoszenie rejestracyjne**.

Naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje cię jako „podatnika VAT czynnego” albo „podatnika VAT zwolnionego”. Jednocześnie nie dokona on rejestracji, jeżeli:

- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą,
- podmiot nie istnieje,
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem albo jego pełnomocnikiem,
- podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego,
- z posiadanych informacji wynika, że podatnik może prowadzić działania z zamiarem wykorzystania działalności banków lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi,
- wobec tego podmiotu sąd orzekł zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Jeżeli będziesz chciał dokonać **pierwszej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub pierwszego wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów**, musisz zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w **specjalnym zgłoszeniu rejestracyjnym**, o zamiarze rozpoczęcia wykonywania tych czynności.

Wtedy naczelnik urzędu skarbowego zarejestruje cię jako podatnika VAT UE.

Podczas dokonywania czynności takich jak WDT, WNT, import usług, czy przemieszczanie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock (o którym mowa na stronie 12) – jesteś zobowiązany do posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej, który jednocześnie jest poprzedzony kodem PL.

Ewidencja w podatku od towarów i usług

Jeżeli nie zostałeś zwolniony z podatku VAT, jesteś obowiązany do **prowadzenia ewidencji** zawierającej dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej (dokumentu, który składasz, w celu raportowania m. in. transakcji wewnątrzwspólnotowych lub usług transgranicznych). Te dane w szczególności dotyczą:

- rodzaju sprzedaży,
- podstawy opodatkowania,
- wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku,
- kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego,
- kontrahentów,
- dowodów sprzedaży i zakupów.

Jeżeli świadczysz usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium kraju, jesteś obowiązany w prowadzonej ewidencji podać nazwę usługi, wartość usługi bez podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze.

Przekazywanie ewidencji do organu podatkowego

Tak sporządzoną ewidencję jesteś obowiązany **przesyłać (za każdy miesiąc) do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej łącznie z deklaracją podatkową** – w terminie do złożenia tej deklaracji.

W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie, ewidencję musisz przysłać za pomocą środków komunikacji elektronicznej za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału w terminie do 25 dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy oraz za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją w terminie do złożenia tej deklaracji.

Korekta ewidencji

Jeżeli zidentyfikujesz błędy w ewidencji, to od tego momentu masz 14 dni na przesłanie jej korekty. PAMIĘTAJ, że naczelnik urzędu skarbowego też może stwierdzić błędy w tym dokumencie. W takiej sytuacji wezwie cię do ich skorygowania i będziesz miał 14 dni od dnia doręczenia wezwania do ich poprawy lub wskazania, że ewidencja ich nie zawiera. W innym wypadku naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć na ciebie karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd.

Uproszczony rejestr sprzedaży

Jeśli jesteś podatnikiem zwolnionym od podatku będziesz miał **obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży za dany dzień**, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.

Podatnikiem zwolnionym jesteś jeśli spełniasz poniższe warunki:

- wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł,
- rozpocząłeś w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych podatkiem VAT, jeżeli przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200 000 zł.

Deklaracja

Forma i termin składania deklaracji

Deklaracje możesz złożyć za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Są one składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego. Taki dokument jest przysyłany w formie elektronicznej w urzędzie skarbowym za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

Mali podatnicy (u których wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro) mogą składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.

W przypadku podatnika innego niż zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, który ustanowił przedstawiciela podatkowego, deklaracje podatkowe składa we własnym imieniu i na jego rzecz przedstawiciel podatkowy.

Podmioty wyłączone z obowiązku składania deklaracji to podatnicy:

- zwolnieni podmiotowo,
- wykonujący tylko czynności zwolnione z VAT,
- którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej.

Rodzaje deklaracji

Oprócz wymienionych powyżej deklaracji, wyróżniamy również:

- **VAT-8** – jeśli rozliczasz się miesięcznie, między innymi z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- **VAT-9M** – jeśli rozliczasz podatek VAT z tytułu importu usług lub nabycia towarów oraz usług,
- **VAT-10** – jeśli rozliczasz podatek VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu,
- **VAT-11** – jeśli rozliczasz podatek VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu oraz nie jesteś podatnikiem podatku VAT i nie masz obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K.

JKP_VAT z deklaracją

JKP_VAT z deklaracją to deklaracja, będąca dokumentem elektroniczny, który składa się z dwóch części. Obejmuje zarówno ewidencję VAT (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres), jak i deklarację VAT (a konkretnie deklarację VAT-7 i VAT-7K).

JKP_VAT jest składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy jest czas do pierwszego dnia roboczego).

Obowiązują dwa warianty JKP_VAT:

- **JKP_V7M** – dla podatników, którzy rozliczają się **miesięcznie**,
- **JKP_V7K** – dla podatników, którzy rozliczają się **kwartalnie** np. małych podatników u których wartość sprzedaży nie przekroczyła w poprzednim roku 2 mln euro.

JPK_VAT z deklaracją można podpisać:

- podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE),
- profilem zaufanym,
- danymi autoryzującymi.

Korekta deklaracji

W przypadku, kiedy chcesz dokonać korekty deklaracji – musisz wystąpić z nowym plikiem XML, który zawiera poprawione dane. W tej sytuacji wypełniasz tylko tę część (części ewidencyjną lub deklaracyjną), która uległa zmianie.

Faktura

Definicja i cel wystawiania faktury

Faktury to dokumenty w postaci papierowej lub elektronicznej, które zawierają określone ustawowo dane i potwierdzają dokonanie dostawy. Funkcjonuje również szczególny rodzaj faktury – faktura ustrukturyzowana, wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego.

Faktury są niezbędne do ustalenia podstawy opodatkowania, czyli wartości, która jest potrzebna do określenia kwoty podatku VAT. Informacje zawarte w fakturach są więc ujmowane w ewidencji i rozliczenia w deklaracji.

Elementy faktury

Na fakturze umieszczasz m.in. poniższe informacje:

- datę wystawienia faktury,
- numer faktury,
- nazwy stron, których dotyczy transakcja wraz z adresami i NIP (numerem identyfikacji podatkowej),
- nazwę towaru lub usługi,
- ilość towarów i usług,
- cenę jednostkową towaru i usług bez podatku,
- stawkę podatku,
- wartość poszczególnych towarów i usług uwzględniającą podatek (wartość brutto) i nieuwzględniającą podatku (wartość netto),
- zsumowaną kwotę należności za wszystkie usługi i towary wymienione na fakturze.

Termin wystawienia faktury

Co do zasady masz czas na wystawienie faktury **do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Czyli, jeżeli dostawy dokonano 6 maja to masz czas na wystawienie faktury do 15 czerwca. Funkcjonują również inne terminy wystawiania faktur. Fakturę wystawia się nie później niż m.in.:

- 30 dnia od dnia wykonania usług – w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,
- 60 dnia od dnia wydania towarów – w przypadku, dostawy książek drukowanych, z pewnymi włączeniami,
- 90 dnia od dnia wykonania czynności – w przypadku czynności polegających na drukowaniu książek z pewnymi włączeniami,
- z upływem terminu płatności – w niektórych przypadkach.

Wystawianie faktur

Będziesz musiał wystawić fakturę w przypadku:

- sprzedaży (nie będziesz musiał wystawiać faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku VAT na podstawie niektórych przepisów),
- dostawy towarów,
- świadczenia usług,
- wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO), o której jest mowa w dalszej części przewodnika,
- otrzymania całości lub części zapłaty przed dokonaniem powyższych czynności,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT),
- w niektórych przypadkach, jeżeli nabywca towaru lub usługi będzie tego żądać.

PAMIĘTAJ, że obowiązek wystawienia faktury może być przeniesiony na inne osoby. Podatnik, który ma obowiązek wystawiania faktur, a nabywa od ciebie towary lub usługi, może wystawiać faktury w twoim imieniu i na twoją rzecz. Faktury może wystawiać w imieniu i na rzecz podatnika również upoważniona przez niego osoba trzecia, w szczególności jego przedstawiciel podatkowy.

Rodzaje faktur

W zakresie rodzaju faktury wyróżniamy m.in.:

- fakturę podstawową,
- fakturę zaliczkową – jeżeli właściwa transakcja poprzedzona jest wpłatą zaliczki,
- fakturę uproszczoną – gdy kwota należności za towary czy usługi nie przekracza 450 zł lub 100 euro,
- fakturę korygującą – zawierającą korektę podstawy opodatkowania lub podatku należnego,
- fakturę VAT marża – dotyczącą sprzedaży towarów używanych, usług turystycznych, w handlu przedmiotami kolekcjonerskimi, antykami i dziełami sztuki.

Krajowy System e-Faktur (KSeF)

Krajowy System e-Faktur to system teleinformatyczny, który umożliwi wystawianie, dostęp, otrzymywanie oraz przechowywanie faktur ustrukturyzowanych. System ten służy również do analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych. Został wprowadzony w 2022 r. W pierwszym etapie wdrażania Krajowego Systemu e-Faktur to Ty zdecydujesz, czy wystawić fakturę ustrukturyzowaną, w przyszłości będzie to obowiązkowe.

Format faktury ustrukturyzowanej (e-Faktury)

e-Faktura przyjmuje format xml, zgodny ze strukturą logiczną e-Faktury opublikowaną w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP, która jest ogólnopolską platformą teleinformatyczną służącą do komunikacji obywateli z jednostkami administracji publicznej.

Wystawianie faktur w KSeF

Faktury ustrukturyzowane wystawisz:

- z wykorzystaniem bezpłatnych narzędzi, które udostępni Ministerstwo Finansów,
- przy użyciu programów komercyjnych.

Faktury korygujące

Jest to dokument księgowy, wystawiany w ściśle określonych sytuacjach. Dochodzi do skorygowania faktury, jeżeli zmianie ulegną poniższe elementy:

- **podstawa opodatkowania** – czyli wartość, którą mnożysz przez stawkę podatku aby uzyskać wartość podatku do zapłacenia,
- kwota podatku.

Możesz wystawić fakturę korygującą, kiedy:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
- dokonano zwrotu towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty,
- stwierdzono **pomyłkę** w jakiegokolwiek pozycji faktury.

Nota korygująca

Nota korygująca to faktura w której określa się:

- fakturę, którą ma korygować,
- treść korygowanej informacji,
- prawidłową treść.

Podstawową różnicą pomiędzy fakturą korygującą, a notą korygującą jest osoba uprawniony do ich wystawienia. Fakturę korygującą może wystawić wyłącznie sprzedawca, a notę korygującą jedynie nabywca towaru, bądź usługi. Nota korygująca przekazywana jest sprzedawcy, który wystawił pierwotną fakturę – czyli tą, którą poprawia dana nota. Musi być ona zaakceptowana przez wystawcę faktury pierwotnej, czyli sprzedawcę – papierowo lub elektronicznie.

PAMIĘTAJ, że po wejściu w życie Krajowego Systemu e-Faktur nabywca nie będzie mógł korygować błędów w ten sposób.

Kasy rejestrujące

Rodzaje kas rejestrujących

Wyróżniamy poniższe rodzaje kas rejestrujących:

- kasy z papierowym zapisem kopii,
- kasy z elektronicznym zapisem kopii,
- kasy online – to rodzaj ewidencji w postaci urządzenia (sprzętu) mającego możliwość połączenia z Internetem i przysyłającego dane do Centralnego Repozytorium KAS. W tym zakresie wyróżniamy kasy wirtualne, które są ewidencją w postaci oprogramowania przeznaczoną dla określonej grupy podatników lub rodzaju czynności i spełniającą wymagania określone przepisami, m.in. zapewnienia bezpiecznego przesyłania danych między kasą, a Centralnym Repozytorium Kas.

Kasy rejestrujące online mają zastąpić pozostałe kasy w przyszłości. Obecnie ten obowiązek dotyczy:

- świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych,
- świadczenia usług związanych z żyzywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania,
- sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych,
- do sprzedaży towarów w systemie zwrotu podatku podróжным,
- usług:
 - fryzjerskich,
 - kosmetycznych i kosmetycznych,
 - budowlanych,
 - w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyków,
 - prawniczych,
 - związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

Jeżeli nie jesteś zobowiązany do używania kasy online, to możesz nadal korzystać z innego rodzaju kas. Nie możesz już kupić kas z kopią papierową, jednak możesz używać takiej kasy do zakończenia pamięci fiskalnej.

Obowiązki związane z ewidencjonowaniem za pomocą kas rejestrujących

Jeżeli prowadzisz ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących jesteś zobowiązany:

- wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży – w postaci papierowej lub za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przysyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, w tym przy użyciu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy,
- udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów,
- poddawać kasy rejestrujące w terminach określonych w przepisach obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy podmiot prowadzący serwis kas rejestrujących (ten obowiązek nie dotyczy kas wirtualnych), przechowywać kopie dokumentów kasowych,
- stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży,
- prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej,
- poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji (ten obowiązek nie dotyczy kas wirtualnych),
- zapewnić połączenie umożliwiające przysyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas (ten obowiązek nie dotyczy kas z kopią elektroniczną i papierową),
- zakończyć używanie kas rejestrujących w przypadku zakończenia działalności gospodarczej lub pracy kas rejestrujących, zapewniając zabezpieczenie danych z kasy rejestrującej.

Jeżeli nie będziesz rejestrował sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej zostanie ustalone ci **dodatkowe zobowiązanie podatkowe** w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług. Jeżeli z przyczyn od ciebie niezależnych nie możesz prowadzić ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, musisz użyć **rezerwowej kasy rejestrującej**. W innym przypadku nie możesz dokonywać sprzedaży.

Informacje podsumowujące

Jesteś zobowiązany składać do urzędu skarbowego informacje podsumowujące, czyli zbiorcze informacje o dokonanych:

- wewnątrzwspólnotowych dostawach towarów (WDT),
- wewnątrzwspólnotowych nabyciach towarów (WNT),
- przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, usługach – wykonanych przez polskiego podatnika na rzecz podatnika z innego państwa członkowskiego, jeżeli ten podatnik z innego państwa członkowskiego, będzie zobowiązany do zapłaty w innym państwie członkowskim podatku od wartości dodanej.

Składasz je w celu pokazania z jakim kontrahentem w Unii Europejskiej, jako polski podatnik przeprowadziłeś w danym kwartale lub miesiącu transakcje handlowe.

Osoby działające w twoim imieniu na twoją rzecz

Pełnomocnik

- Pełnomocnik to osoba, która jest uprawniona do: reprezentowania cię przed organami podatkowymi i sądami,
- sporządzania pisma procesowe (np. odpowiedzi na wezwania, zastrzeżenia do protokołu kontroli, odwołania, skargi, czy skargi kasacyjne),
- przedkładania dokumenty organom podatkowym i sądom,
- jest uprawniona do uwierzytelniania kopii dokumentów oraz samego pełnomocnictwa – jeżeli jest doradcą podatkowym, radcą prawnym lub adwokatem,
- uczestniczy w przesłuchaniu,
- uczestniczy w rozprawie sądowej,
- może udzielać pełnomocnictwa subsydiarnego, czyli przeniesienie pełnomocnictwa na inną uprawnioną osobę (jeżeli została na to wyrażona zgoda w udzielonym mu przez ciebie pełnomocnictwie).

Co do zasady każda osoba fizyczna mająca pełną zdolność do czynności prawnych może działać jako pełnomocnik, jednak zazwyczaj podatnika reprezentuje doradca podatkowy, radca prawny lub adwokat.

Pełnomocnik działa na podstawie udzielonego przez ciebie pełnomocnictwa. Wyróżniamy pełnomocnictwo ogólne, szczególne i do doręczeń.

- **Pełnomocnictwo ogólne** – upoważnia pełnomocnika do działania **we wszystkich sprawach podatkowych** oraz w innych sprawach należących do właściwości organów podatkowych. Takie pełnomocnictwo udziela się wyłącznie na piśmie utrwalonym w **postaci elektronicznej** według określonego wzoru. Ta sama forma dotyczy zawiadomienia o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu.
- **Pełnomocnictwo szczególne** – upoważnia pełnomocnika do działania **we wskazanej sprawie podatkowej** lub innej wskazanej sprawie należącej do właściwości organu podatkowego. Takie pełnomocnictwo udziela się na piśmie lub zgłasza ustnie do protokołu.
- **Pełnomocnictwo do doręczeń w kraju** – możesz wskazać podmiot, który będzie odbierał za ciebie korespondencję. W niektórych przypadkach będziesz musiał ustanowić taką osobę, zwłaszcza, jeżeli nie ustanowiłeś pełnomocnika ogólnego lub szczególnego. **PAMIĘTAJ**, że ustanawiając więcej niż jednego pełnomocnika o tym samym zakresie działania lub ustanawiając pełnomocnika ogólnego oraz szczególnego w tej samej sprawie, musisz wskazać organowi jednego z nich jako pełnomocnika do doręczeń.

Pełnomocnik, którego ustanowisz, odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie razem z tobą za twoje zaległości podatkowe do kwoty 500 000 zł, powstałe z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia twojego zarejestrowania jako czynny podatnik VAT. Powyższe nie znajduje zastosowania w przypadku, gdy powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z twoim uczestnictwem w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

Przedstawiciel podatkowy

Przedstawiciel podatkowy wykonuje **niektóre twoje obowiązki w zakresie podatku VAT**, ale nie jest pełnomocnikiem. Jeżeli nie masz siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, a musisz zostać zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, wtedy **musisz ustanowić przedstawiciela podatkowego**. W innej sytuacji masz możliwość, ale nie obowiązek go ustanowić.

Przedstawiciel podatkowy nie może cię reprezentować w postępowaniu podatkowym, kontroli podatkowej lub przed sądem, tak jak pełnomocnik.

PAMIĘTAJ, że przedstawiciel podatkowy odpowiada solidarnie wraz z tobą za zobowiązanie podatkowe, które rozlicza w twoim imieniu i na twoją rzecz.

Sprzedaż towarów na odległość

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- wewnątrzwspólnotowych transakcjach trójstronnych,
- wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość,
- VAT OSS (*One Stop Shop*),
- sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI),
- procedurze IOSS – systemie elektronicznym.

Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne

Wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna to transakcja, w której uczestniczy **3 podatników VAT**, z których każdy jest z **innego państwa Unii Europejskiej**. Pierwszy z podatników w trakcie tej transakcji wydaje towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności. Jednocześnie jednak **dostawa towaru** (w znaczeniu transakcji między podmiotami, a nie fizycznego przewiezienia towarów z jednego państwa do drugiego) jest dokonana między:

- pierwszym i drugim podatnikiem,
- drugim i ostatnim podatnikiem.

W wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej przedmiot dostawy może być **wysyłany (np. kurierem) lub transportowany** z jednego państwa Unii Europejskiej do innego państwa unijnego, **między pierwszym, a ostatnim podatnikiem**, przez:

- pierwszego w kolejności podatnika VAT,
- drugiego w kolejności podatnika VAT,
- przez inny podmiot, ale na rzecz pierwszego lub drugiego podatnika VAT.

W tej sytuacji nie wyklucza się możliwości dokonania transportu z jednego do drugiego kraju członkowskiego, przez terytorium kraju trzeciego.



Uproszczenia dla wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych

Wewnątrzwspólnotową transakcję trójstronną można rozliczyć w **procedurze uproszczonej**. W takiej sytuacji obowiązek rozliczenia podatku VAT będzie dotyczył finalnego uczestnika transakcji (Niemcy – na obrazku). Drugi podmiot w łańcuchu dostaw (Polska – na obrazku) **nie musi rozliczyć podatku VAT, nie musi również rejestrować** się w ostatnim państwie (Niemcy – na obrazku), żeby wykazać WNT.

Drugi podatnik w łańcuchu dostaw musi jednak wywiązywać się z **obowiązków sprawozdawczych**:

- wskazać trzeciego podatnika, jako podmiot właściwy do rozliczenia podatku VAT z tytułu dokonania transakcji (trzeci podatnik wykazuje dokonanie WNT na swoim terytorium),
- innych, wynikających z określonych przepisów np. z przepisów dotyczących informacji podsumowujących.

Pierwszy w kolejności podatnik musi wykazać transakcje jako wewnątrzwspólnotową dostawę towarów opodatkowaną stawką podatku w wysokości 0%.

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość

Przez wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość – rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów,
- podmiotem niebędącym podatnikiem

– pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami wskazanymi w ustawie.

Miejsce dostawy i rozliczenia VAT

Miejszem dostawy towarów jest w tym przypadku miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy. Dlatego musisz zarejestrować się w tym państwie, zwanym państwem konsumpcji i rozliczyć podatek należny z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość.

PAMIĘTAJ, że możesz skorzystać z systemu VAT OSS (One Stop Shop), która ogranicza obowiązki administracyjne.

VAT OSS (One Stop Shop)

OSS to system elektroniczny, który upraszcza „rozliczanie VAT” poprzez:

- elektroniczną rejestrację dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim (uniknięcie konieczności rejestracji VAT w wielu państwach członkowskich),
- opłacanie należnego podatku VAT za wszystkie dostawy towarów i każde świadczenie usług objętych tą procedurą, dokonywanych przez podatnika na terytorium Unii Europejskiej w jednej elektronicznej, kwartalnej deklaracji podatkowej,
- **pracę z administracją podatkową** własnego państwa członkowskiego w twoim własnym języku.

Z systemu możesz skorzystać bez względu na to, czy jesteś podatnikiem VAT czy podatnikiem VAT-UE. Skorzystanie z tej procedury nie powoduje utraty prawa do zwolnienia z podatku VAT. To twoja decyzja, czy zaczniesz stosować tę procedurę. Jednak jeśli się zdecydujesz, będziesz musiał stosować ją do **wszystkich dostaw** towarów i usług nią objętych.

Cel procedury

W przypadku systemu VAT OSS **rozliczasz VAT należny państwu członkowskim konsumpcji, czyli tym gdzie kończy się wysyłka towaru, ale za pośrednictwem państwa członkowskiego w którym jesteś zarejestrowany i prowadzisz działalność gospodarczą**. Będzie to państwo w którym masz siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

Stawka podatku VAT

System OSS to ogólnie rzecz ujmując sposób zadeklarowania i zapłaty podatku należnego innemu państwu członkowskiemu lub Polsce. Takiej sprzedaży do przekroczenia rzeczzonego limitu (wynoszącego 10 000 EURO) nie deklarujesz w procedurze OSS.

Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

Przez sprzedaż na odległość towarów importowanych rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, który jest:

- podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów,
- podmiotem niebędącym podatnikiem.

Należy zauważyć, że powyższe dotyczy sytuacji w której dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz.

Towary są **wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz**, a dostawca może w tym uczestniczyć bezpośrednio lub pośrednio. Podatnik uczestniczy pośrednio, gdy:

- zleca osobie trzeciej dostawę lub transport sprzedawanych towarów,
- ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów do nabywcy przez osobę trzecią,
- nie organizuje transportu bezpośrednio, ale wystawia nabywcy fakturę i pobiera od niego opłatę za wysyłkę lub transport, który organizowany jest przez osobę trzecią,
- reklamuje nabywcy usługi osoby trzeciej odpowiedzialnej za transport lub dostawę towarów, bądź umożliwia nabywcy kontakt z takim podmiotem

Miejsce dostawy towarów

W przypadku sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego **innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy**, miejscem dostawy towarów jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie

zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy. Dotyczy to sytuacji, gdy towary są importowane do jednego państwa Unii Europejskiej, ale to inne państwo unijne jest krajem ich przeznaczenia, do którego będą te towary przewożone.

W przypadku sprzedaży na odległość towarów importowanych **na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy**, miejscem dostawy towarów jest terytorium tego państwa członkowskiego, pod warunkiem że podatek lub podatek od wartości dodanej z tytułu dostawy tych towarów ma zostać zadeklarowany w procedurze szczególnej IOSS (patrz poniżej).

Procedura IOSS – system elektroniczny

IOSS to system elektroniczny, który upraszcza zobowiązania VAT, poprzez **elektroniczną rejestrację** dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim. Dzięki temu unikniesz konieczności rejestracji VAT w wielu państwach członkowskich.

Procedura IOSS pozwala na opłacanie należnego podatku VAT za wszystkie dostawy (SOTI) w jednej elektronicznej, miesięcznej deklaracji podatkowej

Kiedy stosuje się procedurę IOSS

Procedurę IOSS możesz wykorzystać przy sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich (SOTI), z wyjątkiem towarów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowy, odnoszących się do przesyłki VAT o wartości rzeczywiście nieprzekraczającej 150 EURO.

TAX FREE

Osoby fizyczne **niemające stałego miejsca zamieszkania w Unii Europejskiej, tzw. podróżni**, mają prawo do otrzymania **zwrotu podatku VAT** zapłaconego przy nabyciu towarów w Polsce, które w stanie nienaruszonym zostały wywiezione przez nie poza terytorium Unii Europejskiej w ich bagażu osobistym.

O zwrot podatku mogą ubiegać się podróżni, którzy **dokonali u ciebie zakupu towarów**, jeżeli spełniasz poniższe warunki:

- jesteś zarejestrowany jako **podatnik VAT**,
- sprzedaż **nie jest zwolniona** z podatku VAT,
- prowadzisz ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu **kas rejestrujących online**,

- zawarłeś **umowy** w sprawie zwrotu podatku z przedsiębiorcą zajmującym się zwrotem (nie trzeba spełniać tego warunku, jeśli sam dokonujesz zwrotu),
- korzystasz z systemu **TAX FREE** i dokonałeś rejestracji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w celu korzystania z systemu TAX FREE,
- zapewniłeś podróźnym sporządzoną na piśmie informację o **zasadach zwrotu podatku** w czterech językach: polskim, angielskim, niemieckim i rosyjskim,
- **oznaczyłeś punkty sprzedaży** znakiem informującym podróźnych o możliwości zakupu w tych punktach towarów, od których przysługuje zwrot podatku.

Zwrot podatku dokonujesz w złotych w formie **wypłaty gotówkowej lub rozliczenia** bezgotówkowego. PAMIĘTAJ, że możesz dokonywać zwrotu wyłącznie w odniesieniu do towarów **nabytych u ciebie przez podróźnego**.

Warunki zwrotu

Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest **dokument elektroniczny TAX FREE** wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie. Dokument elektroniczny TAX FREE **wystawiasz z wykorzystaniem systemu TAX FREE i wydajesz podróźnemu** – przysyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony. Zawiera on dane niezbędne do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, od której podróźny może ubiegać się o zwrot podatku. **Urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów w systemie TAX FREE** po sprawdzeniu zgodności danych dotyczących podróźnego, zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE, z danymi zawartymi w przedstawionym paszporcie lub innym dokumencie stwierdzającym tożsamość.

PAMIĘTAJ, że dokonując zwrotu podatku podróźnemu masz prawo do pobrania od podróźnego prowizji od zwracanej kwoty podatku. Zwrot podatku może być dokonany, jeżeli podróźny wywiózł zakupiony towar poza terytorium Unii Europejskiej **nie później niż w ostatnim dniu trzeciego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonał zakupu**.

Stawka 0%

Do dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróźnemu, możesz zastosować **stawkę podatku 0%**, o ile spełnisz przewidziane prawem warunki.

Stawkę podatku 0% możesz zastosować, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymałeś elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE zawierający odpowiednie potwierdzenie.

Dodatkowo do zastosowania stawki 0% musisz posiadać dokumenty:

- potwierdzające dokonanie zwrotu kwoty podatku – w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie rozliczenia bezgotówkowego,
- na których podróżny potwierdził własnoręcznym czytelnym podpisem otrzymanie zwrotu kwoty podatku, ze wskazaniem daty otrzymania zwrotu – w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie wypłaty gotówkowej.

Instrumenty zapewniające informacje i ochronę w obszarze podatku VAT

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- wiążącej informacji stawkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych,
- Porozumieniu Inwestycyjnym,
- Programie Współdziałania i Porozumieniu Podatkowym.

Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

WIS ułatwia podatnikom stosowanie przepisów dotyczących stawek podatku VAT i zapewnia im w tym zakresie odpowiednią ochronę.

WIS informuje o klasyfikacji danego towaru lub usługi. Dodatkowo w WIS wskazana jest też właściwa dla danego towaru/usługi/świadczenia kompleksowego stawka podatku VAT (w przypadku, gdy wniosek o wydanie WIS zawiera takie żądanie).

Wniosek o WIS

Żeby otrzymać taką decyzję musisz złożyć elektronicznie przez e-Urząd Skarbowy **wniosek do dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej**. We wniosku musisz wskazać szczegółowy opis towaru albo usługi, w taki sposób, że będzie możliwe dokonanie ich klasyfikacji według jednej z trzech klasyfikacji:

- Nomenklatury scalonej (CN),
- Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB),
- Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług.

Taka klasyfikacja pozwoli na wskazanie stawki podatku, bądź ułatwi stosowanie innych przepisów w zakresie VAT, które taką klasyfikację przywołują.

Opłata za wniosek

Nie wnosisz opłat za złożenie wniosku o wydanie WIS.

W przypadku, gdy jest to niezbędne dla dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru możesz zostać wezwany przez organ do doręczenia **próbki** towaru.

Okres ważności

WIS jest wydawana na okres 5 lat i jest ważna od dnia następującego po dniu jej doręczenia. Ponadto WIS traci ważność przed upływem wyżej wymienionego okresu, z dniem następującym po dniu doręczenia decyzji o jej zmianie lub uchyleniu.

WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi, będących przedmiotem WIS.

Kiedy nie wydaje się WIS

PAMIĘTAJ, że **nie wydaje się WIS**:

- jeżeli dotyczy tego samego zakresu, który jest już analizowany w postępowaniu podatkowym, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej,
- gdy w tym zakresie sprawa została już rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego,
- gdy zakres wniosku jest przedmiotem zawartego porozumienia inwestycyjnego.

Indywidualna interpretacja przepisów podatkowych

W związku z zawartością prawa podatkowej w sytuacji w której nie jesteś pewien, czy prawidłowo stosujesz przepis podatkowy, możesz wystąpić o indywidualną interpretację podatkową w tym zakresie.

Wniosek o interpretację indywidualną

Wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć tego, co już się zdarzyło i tego co może zdarzyć się w przyszłości. Składając wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej musisz przedstawić:

- rodzaj podatku, którego dotyczy wniosek,
- przepisy podatkowe, które mają podlegać interpretacji,
- dokładny i konkretny opis zdarzenia, które już się wydarzyło lub zdarzenia, które dopiero planujesz,
- konkretne pytanie, na które chcesz uzyskać odpowiedź,
- twoje jednoznaczne stanowisko w sprawie, będące odpowiedzią na pytania zadane do opisanego stanu faktycznego bądź zdarzenia przyszłego,
- oświadczenie, że w sprawie, którą opisujesz, nie toczy się postępowanie podatkowe, i nie jest prowadzona kontrola podatkowa lub kontrola celno-skarbowa oraz że sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Opłata za wniosek

Wniosek podlega opłacie w wysokości 40 zł, którą musisz uiścić w terminie 7 dni od dnia jego złożenia. Chyba że przedstawiasz więcej niż jeden stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, wtedy musisz zapłacić za każdy z nich oddzielnie.

Co zawiera interpretacja indywidualna

Interpretacja indywidualna zawiera:

- wyczerpujący **opis** przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego,
- **ocenę** twojego stanowiska,
- **uzasadnienie** prawne twojej oceny (jeśli twoje stanowisko będzie prawidłowe, organ może pominąć ten element),
- **prawidłowe stanowisko** wraz z uzasadnieniem prawnym (w razie negatywnej oceny twojego stanowiska).

Jak możesz złożyć wniosek

Taki **wniosek składasz do Krajowej Informacji Skarbowej**, której dyrektor wydaje interpretację indywidualną. Możesz to zrobić:

- przez Internet – za pomocą elektronicznej platformy usług administracji publicznej e-PUAP, wykorzystując Elektroniczną Skrzynkę Podawczą (ESP): /KIS/wnioski,
- za pomocą portalu e-Urząd Skarbowy, jako załącznik do pisma ogólnego,
- w siedzibie Krajowej Informacji Skarbowej,
- listownie.

Kiedy nie wydaje się interpretacji indywidualnych

Nie wydaje się interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które w dniu złożenia wniosku o interpretację:

- są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej,
- gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego,
- zostały uzgodnione w porozumieniu podatkowym lub porozumieniu inwestycyjnym,
- są objęte wiążącymi informacjami stawkowymi (WIS) (patrz strona 71).

Program Współdziałania i Porozumienie Podatkowe

Program Współdziałania to forma współpracy Krajowej Administracji Skarbowej z dużymi podmiotami, oparta na wzajemnym zaufaniu

i zrozumieniu oraz transparentności wykraczającej poza ustawowe obowiązki. Celem Programu jest podjęcie wspólnych działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania prawa podatkowego ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnych potrzeb i oczekiwań kluczowych podatników w celu zapewnienia lepszych warunków do prowadzenia aktywności gospodarczej w Polsce. W ramach Programu, Krajowa Administracja Skarbowa będzie prowadziła zindywidualizowaną obsługę dopasowaną do danego podatnika oraz dostosuje swój poziom nadzoru i monitoringu nad podatnikiem do wdrożonych przez niego środków nadzoru nad wewnętrznymi procesami, w tym nadzoru nad kwestiami podatkowymi.

Fundamentem Programu Współdziałania jest zagwarantowanie pewności stosowania prawa w zamian za transparentności podmiotu wobec administracji skarbowej. Możliwość zawierania porozumień podatkowych jest uprawnieniem podatnika wynikającym z faktu zawarcia umowy o współdziałanie i stanowi realizację zasad otwartości i szybkiego reagowania. Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie starał się na bieżąco wyrażać swoje stanowisko, w formie porozumienia zawieranego za zgodą obu stron, co do istotnych (materialnych) kwestii podatkowych, co w konsekwencji pozwoli na ograniczenie sporów dotyczących poprawności rozliczenia podatkowego, w tym zwłaszcza takich sporów, które mogłyby wystąpić po dłuższym czasie.

Porozumienie inwestycyjne

Duże, skomplikowane inwestycje mogą wiązać się z wieloma zagadnieniami podatkowymi. Ministerstwo Finansów oferuje porozumienie inwestycyjne – instrument, dzięki któremu możesz uzyskać wiążącą wykładnię przepisów prawa podatkowego. Pozwoli to zarządzać ryzykiem podatkowym Twojej inwestycji i umożliwi określenie jej skutków podatkowych.

Niezależnie od tego, czy inwestujesz w nowy zakład, rozwijasz produkcję czy zmieniasz procesy produkcyjne – porozumienie inwestycyjne może być kluczem do pewności podatkowej Twoich planów.

Czym jest porozumienie inwestycyjne?

Porozumienie inwestycyjne to umowa w zakresie skutków podatkowych inwestycji, zawierana z Ministrem Finansów. To coś więcej niż tylko kumulacja kilku narzędzi podatkowych w jedno spójne rozwiązanie zabezpieczające rozliczenia podatkowe.

Jaki może być zakres porozumienia inwestycyjnego?

Porozumienie inwestycyjne może obejmować ekwiwalent (ekwiwalenty):

- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej,
- wiążącej informacji akcyjowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- interpretacji indywidualnej.

Zakres porozumienia może być zróżnicowany w zależności od inwestycji i Twoich potrzeb. Nie ma przy tym ograniczenia co do liczby ekwiwalentów jakie mogą wchodzić w skład jednego porozumienia inwestycyjnego.

Uzyskujesz spójne rozstrzygnięcie różnych zagadnień, które poza porozumieniem inwestycyjnym byłoby objęte różnymi instrumentami. Oszczędzasz przy tym czas i zyskujesz elastyczną procedurę dzięki bezpośredniemu kontaktowi z Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora.

Co zyskujesz dzięki porozumieniu inwestycyjnemu?

Zabezpieczenie skutków podatkowych inwestycji: Porozumienie inwestycyjne jest wiążące dla organów podatkowych.

Długotrwała stabilizacja: Porozumienie inwestycyjne może zostać zawarte na okres do 5 lat podatkowych.

Szeroki zakres: W porozumieniu inwestycyjnym dążymy do zapewnienia obsługi wszystkich podatkowych aspektów Twojej inwestycji. Dotyczy to również zagadnień zidentyfikowanych już po złożeniu wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego.

Indywidualne podejście: W porozumieniu inwestycyjnym zyskujesz możliwość uwzględnienia realiów konkretnej inwestycji oraz swojej specyfiki biznesowej. Wniosek o porozumienie możesz uzupełnić o dokumenty i inne materiały istotne dla Twojej inwestycji.

Wsparcie w ustaleniu stanu faktycznego: W oparciu o pozyskane informacje, pracownicy Ministerstwa Finansów wspą Państwa w identyfikacji okoliczności istotnych dla oceny skutków podatkowych inwestycji.

Elastyczność procedury: Postępowanie ma odformalizowany charakter i zapewnia indywidualne podejście do inwestora. Możemy wspólnie ustalić harmonogram postępowania czy uzgodnić terminy ewentualnego uzupełnienia wniosku. Możesz również wycofać wniosek w każdym momencie, nawet po uzgodnieniu treści porozumienia inwestycyjnego.

Brak zaskoczeń: W trakcie postępowania możesz uzyskać uprzednią informację o przewidywanym kierunku rozstrzygnięcia. Ty zdecydujesz czy chcesz zawrzeć takie porozumienie inwestycyjne.

Łatwy kontakt: W toku postępowania możesz spotkać się z pracownikami prowadzącymi Twoją sprawę w ramach spotkań uzgodnieniowych i statusowych. Dzięki temu możesz przedstawić swoje stanowisko w trakcie bezpośredniego spotkania – w formule stacjonarnej, jak i on-line.

Wsparcie Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora: Po zawarciu porozumienia inwestycyjnego możesz liczyć na wsparcie Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora przez cały okres realizacji inwestycji.

Kto może złożyć wniosek o porozumienie inwestycyjne?

O porozumienie inwestycyjne możesz ubiegać się, jeśli planujesz lub realizujesz na terenie Polski inwestycję o wartości 50 mln zł (do końca 2024 r. – 100 mln zł).

Nie ma przy tym znaczenia czy prowadzisz już działalność gospodarczą na terenie Polski, czy dopiero rozważasz swoją pierwszą inwestycję.

Jaką inwestycję może obejmować porozumienie inwestycyjne?

Porozumienie inwestycyjne może dotyczyć inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z:

- założeniem nowego zakładu,
- zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu,
- wprowadzeniem produktów, których zakład wcześniej nie wytwarzał,
- zasadniczą zmianą w procesie produkcyjnym istniejącego zakładu.

Możesz również objąć porozumieniem inwestycyjnym nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty gdyby nie nastąpił zakup. Zakład ten jednak nie może być powiązany z inwestorem, a zakup musi dotyczyć również aktywów innych niż akcje i udziały.

Nie wiesz czy porozumienie inwestycyjne jest dla ciebie?

Przed złożeniem wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego możesz spotkać się z pracownikami Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora w ramach tzw. spotkań wstępnych (także w formule online). W trakcie takich spotkań możesz:

- dowiedzieć się więcej o instytucji porozumienia inwestycyjnego,
- ocenić na ile porozumienie inwestycyjne odpowiada potrzebom Twojego przedsiębiorstwa,
- ustalić wstępny harmonogram przyszłego postępowania,
- przygotować się do ewentualnego złożenia wniosku.

Porozumienie inwestycyjne krok po kroku

Krok 1. Określ swoje potrzeby: Spróbuj zidentyfikować, które kwestie podatkowe są istotne dla Twojej inwestycji.

Krok 2. Skontaktuj się z Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora: Zorganizujemy spotkanie wstępne, podczas którego dowiesz się więcej o porozumieniu inwestycyjnym. Dzięki temu podejmiesz świadomą decyzję czy porozumienie inwestycyjne odpowiada Twoim potrzebom.

Napisz do nas na adres centrum.obslugi.inwestora@mf.gov.pl.

Krok 3. Złóż wniosek o porozumienie inwestycyjne. Do wniosku możesz załączyć biznesplan i inne dokumenty, jeśli uważasz, że mogą być one pomocne. Pamiętaj też, że wniosek możesz uzupełnić również później.

Krok 4. Wyjaśnienia: Jeśli jakieś kwestie będą wymagały dodatkowego wyjaśnienia, Ministerstwo Finansów zwróci się do ciebie. Wyjaśnienia możesz złożyć pisemnie lub podczas spotkań uzgodnieniowych.

Krok 5. Uzgodnienie treści porozumienia: Razem z tobą uzgodnimy treść porozumienia inwestycyjnego. Jeśli nie dojdziemy do porozumienia, możesz również wycofać wniosek lub zmodyfikować go bez żadnych konsekwencji.

Krok 6. Zawarcie porozumienia: Po uzgodnieniu treści porozumienia inwestycyjnego jest możliwe jego zawarcie. W treści porozumienia możemy również uzgodnić możliwość cyklicznych spotkań w związku z inwestycją.

Krok 7. Monitorowanie i wsparcie: Zawarcie porozumienia inwestycyjnego nie jest końcem naszej współpracy. Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

będzie wspierać Cię przez cały okres realizacji inwestycji. Udzielimy Ci niezbędnych informacji, a jeśli zmienią się Twoje plany lub stan faktyczny, pomożemy Ci odpowiednio dostosować porozumienie inwestycyjne.

Otrzymasz też stałego opiekuna, z którym będziesz mógł się kontaktować w sprawach skutków podatkowych Twojej inwestycji. Możemy również organizować cykliczne spotkania z pracownikami Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora w związku z Twoją inwestycją.

Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego

Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego musi zawierać:

- dane identyfikujące inwestora,
- adres do doręczeń elektronicznych, chyba że inwestor wyraził zgodę na doręczanie pism za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym,
- opis planowanej lub rozpoczętej inwestycji,
- deklarowaną wartość inwestycji i wyjaśnienie sposobu jej ustalenia,
- proponowany okres obowiązywania porozumienia,
- proponowany przedmiot porozumienia,
- inne elementy – w zależności od zakresu wniosku (ww. elementy zostały określone w art. 20zt Ordynacji podatkowej).

Wniosek musi zostać złożony drogą elektroniczną.

W ciągu 30 dni od złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego inwestor jest zobowiązany zapłacić opłatę wstępną.

W przypadku odmowy zawarcia lub odmowy zmiany porozumienia opłata wstępna jest zwracana inwestorowi w pełnej wysokości.

Zmiana porozumienia inwestycyjnego

W każdym czasie możesz złożyć wniosek o zmianę porozumienia inwestycyjnego. Zmiana może również nastąpić z inicjatywy Ministra Finansów.

Wypowiedzenie porozumienia inwestycyjnego

Inwestor może **w każdym czasie i bez uzasadnienia** wypowiedzieć porozumienie inwestycyjne.

Minister Finansów może wypowiedzieć porozumienie inwestycyjne **tylko w określonych w przepisach przypadkach**.

Zmiany w Twoich planach inwestycyjnych

Jeśli planujesz inwestycję i zawrzesz porozumienie inwestycyjne, a ostatecznie inwestycja nie zostanie zrealizowana, nie poniesiesz żadnych konsekwencji.

Nie poniesiesz również żadnych konsekwencji jeśli zmieni się harmonogram Twojej inwestycji lub jej zakres. Jeśli zmiany w Twoich planach mogą mieć konsekwencje dla jej skutków podatkowych inwestycji, możesz wystąpić o zmianę porozumienia inwestycyjnego.

Oplaty

Oплата wstępna: 50 tys. zł, pobierana od każdego inwestora, również w przypadku wniosku wspólnego.

W przypadku odmowy zawarcia porozumienia, оплата jest zwracana inwestorowi w pełnej wysokości – inwestor nie ponosi negatywnych konsekwencji odmowy zawarcia porozumienia.

Oплата wstępna od wniosku o zmianę porozumienia wynosi 25 tys. zł od każdego inwestora.

Oплата główna: pobierana w związku z zawarciem porozumienia. Jej wysokość jest określana w treści porozumienia i może wynosić od 100 do 500 tys. zł.

Oплата główna od wniosku o zmianę porozumienia inwestycyjnego jest określana w treści porozumienia i może wynosić od 50 do 250 tys. zł.

Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora,
- Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Niezależnie czy planujesz inwestycję w Polsce, czy już ją rozpoczęłeś, Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora zapewni Ci wsparcie informacyjne w zakresie przepisów prawa podatkowego.

Naszym celem jest ułatwienie Twojego procesu inwestycyjnego. Dostarczymy Ci rzetelnych i aktualnych informacji o przepisach podatkowych, dopasowanych do Twoich indywidualnych potrzeb.

Zagadnienia podatkowe w jednym miejscu

Nie musisz samodzielnie szukać informacji na temat skutków podatkowych Twoich planów inwestycyjnych. Dzięki Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora informacje o różnych rodzajach podatków uzyskasz w jednym miejscu, w ramach jednego okienka (one-stop-shop).

Udzielimy Ci informacji na temat systemu podatkowego w Polsce, przedstawimy ulgi i zachęty podatkowe oraz prześlemy inne informacje dotyczące prawa podatkowego. Jeśli zajdzie taka potrzeba, skontaktujemy Cię również z naszymi partnerami, którzy udzielą Ci wsparcia w kwestiach pozapodatkowych.

Jeśli Twoja inwestycja potrzebuje wiążącej wykładni przepisów podatkowych, obsłużymy Cię w procesie zawierania porozumienia inwestycyjnego.

Co oferuje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

- **Informacje z pierwszej ręki:** Pracownicy Centrum, w porozumieniu z odpowiednimi ekspertami, ustalą odpowiedzi na pytania związane z Twoją inwestycją. Centrum może również zorganizować spotkania z ekspertami, którzy pomogą Ci ustalić sytuację prawną i podatkową Twojej inwestycji.
- **Indywidualne podejście:** Dostosujemy nasze wsparcie do Twoich potrzeb i specyfiki Twojej inwestycji. Informacje możemy dostarczać pisemnie oraz podczas spotkań – zarówno stacjonarnych, jak i online. Udzielamy informacji po polsku i po angielsku.
- **Bezpośrednia opieka:** W Centrum kontaktujesz się z dedykowanym pracownikiem. Szybki i bezpośredni kontakt uzyskasz w wygodny dla Ciebie sposób – telefonicznie, pocztą elektroniczną czy w ramach spotkań.
- **Wiążąca wykładnia prawa podatkowego:** Jeżeli chcesz zabezpieczyć skutki podatkowe swojej inwestycji, Centrum będzie Twoim wsparciem w procesie zawierania porozumienia inwestycyjnego.

Kogo wspiera Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora dedykowane jest w pierwszej kolejności wsparciu kluczowych inwestorów, tj. takich, którzy planują rozpocząć inwestycje o wartości 50 mln zł. Oferujemy jednak wsparcie także mniejszym inwestorom.

Możemy wspomóc Twoją inwestycję na każdym etapie jej realizacji. Z Centrum możesz skontaktować się już na etapie rozważania Polski jako miejsca docelowego twojej inwestycji. Możesz się do nas zwrócić również jeśli jesteś już w trakcie realizacji inwestycji.

Co zyskujesz dzięki Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

- **Oszczędność czasu:** W jednym miejscu uzyskasz informacje dotyczące różnych zagadnień podatkowych i różnych podatków. Nasze wsparcie jest szybkie i efektywne, co pozwala Ci skoncentrować się na realizacji swoich projektów.
- **Pomoc w kwestiach podatkowych:** Dzięki naszemu wsparciu możesz skupić się na rozwoju swojej inwestycji w Polsce.
- **Informacje dopasowane do Twoich potrzeb:** Dostarczymy Ci informacji dopasowanych do potrzeb Twojej inwestycji. Przygotowujemy również publikacje i webinary dopasowane specjalnie do potrzeb inwestorów.
- **Bezpieczeństwo Twojej inwestycji:** Jeśli zdecydujesz się na zawarcie porozumienia inwestycyjnego, zminimalizujesz ryzyko podatkowe i zapewnisz stabilność prawną Twojej inwestycji.

Z kim współpracuje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

Współpracujemy z innymi instytucjami wspierającymi inwestycje na terenie Polski. Są to m.in.:

- Polska Agencja Inwestycji i Handlu,
- Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej,
- Regionalne Centra Obsługi Inwestora i Eksportera.

Publikacje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Centrum przygotowuje przewodniki podatkowe inwestora. Dostarczą Ci one informacji w zakresie prawa podatkowego przydatnych w procesie inwestycyjnym.

Polska Agencja Inwestycji i Handlu

Polska Agencja Inwestycji i Handlu jest spółką wchodzącą w skład grupy Polskiego Funduszu Rozwoju, punktem pierwszego kontaktu dla eksporterów i inwestorów. Misją Agencji jest zwiększenie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych do kraju oraz zasięgu i dynamiki umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorstw, co jest realizowane zarówno poprzez działalność Centrali, jak i Zagranicznych Biur Handlowych (ZBH).

PAIH oferuje dostęp do kompleksowej informacji dotyczącej otoczenia gospodarczo-prawnego, wspiera przedsiębiorców w pokonywaniu procedur administracyjnych dotyczących konkretnych przedsięwzięć, a także w opracowaniu rozwiązań prawnych, znalezieniu odpowiedniej lokalizacji oraz wiarygodnych partnerów i dostawców. Rolą Agencji jest również wsparcie firm w zakresie dostępu do instrumentów finansowych, w tym ubezpieczeń oferowanych przez instytucje zrzeszone w Grupie Polskiego Funduszu Rozwoju. Oferta Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu składa się z trzech kluczowych filarów:

- Wsparcie polskiego eksportu ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP)
- Współpraca z administracją publiczną oraz instytucjami otoczenia biznesu w realizacji wspólnych projektów.
- Zwiększanie napływu inwestycji do Polski oraz wsparcie polskich przedsiębiorstw planujących inwestycje bezpośrednie w kraju i za granicą.

Kluczowe usługi PAIH obejmują:

Doradztwo eksportowe:

- analiza potencjału eksportowego,
- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie strategii ekspansji na wybranych rynkach,
- opracowanie list partnerów biznesowych,
- weryfikacja partnerów biznesowych,
- organizacja spotkań B2B,
- organizacja misji biznesowych,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Doradztwo inwestycyjne:

- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie informacji o zachętach inwestycyjnych,
- przygotowanie ofert nieruchomości inwestycyjnych,
- przeprowadzanie audytów nieruchomości,
- konsulting lokalizacyjny,
- organizacja spotkań B2B,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Więcej informacji znajdziesz na stronie **paih.gov.pl**

Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.

ul. Krucza 50, 00-025 Warszawa

(godziny pracy: pn.-pt., 8:00-16:00)

Serwis PAIH24: **+48 22 334 99 55**

Kontakt PAIH24: **paih24@paih.gov.pl**

Kontakt

Inwestorzy mogą kontaktować się z COPI pod adresem **centrum.obsługi.inwestora@mf.gov.pl**.

Uwaga: informacje przedstawione w materiale nie stanowią interpretacji przepisów prawa, porady ani opinii prawnej i służą wyłącznie celom informacyjnym.

W celu zasięgnięcia dalszych informacji zachęcamy do skorzystania z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej:

tel. **+48 22 330 03 30** (dla połączeń z zagranicy)

tel. **801 055 055** (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

tel. **22 330 03 30** (dla połączeń z telefonów komórkowych)

Szczegółowe informacje można znaleźć na stronie: **podatki.gov.pl**



Ministerstwo
Finansów

www.gov.pl/finanse



[gov.pl.finance](https://www.facebook.com/gov.pl.finance)



[ministerstwo-finansow](https://www.linkedin.com/company/ministerstwo-finansow)



[mf_gov_pl](https://twitter.com/mf_gov_pl)



[MinisterstwoFinansow](https://www.youtube.com/MinisterstwoFinansow)

We współpracy z:



Krajowa Administracja
Skarbowa

www.gov.pl/kas



[KrajowaAdministracjaSkarbowa](https://www.youtube.com/KrajowaAdministracjaSkarbowa)



[kas_gov_pl](https://twitter.com/kas_gov_pl)



Institut
Finansów

www.infin.gov.pl



[infingovpl](https://www.facebook.com/infingovpl)



[instytut-finansow](https://www.linkedin.com/company/institut-finansow)