

Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAP-1):

Podstawowym aktem prawnym regulującym opodatkowanie podatkiem od towarów i usług jest ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Deklaracje dla podatku od towarów i usług **VAP-1** składają podatnicy świadczący wyłącznie usługi międzynarodowego przewozu drogowego, polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – posiadający stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, niekorzystający z możliwości odliczenia podatku naliczonego, otrzymania zwrotu tego podatku lub zwrotu różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy – zidentyfikowani jako „podatnik VAT – przewozy okazjonalne”.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE:

1. Deklarację składa się drogą elektroniczną do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy. Miejsce składania deklaracji zostało automatycznie wpisane do poz. 6 deklaracji.

2. Kwoty w deklaracji są wyrażane w złotych polskich.

W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 134a ust. 1 ustawy, odbywały się w innych walutach niż złoty polski, podatnik może przeliczenia na złote dokonać zgodnie z przepisami celnymi stosowanymi na potrzeby określenia wartości celnej importowanych towarów (art. 134b ust. 4 ustawy), tj. po kursie ustalonym w przedostatnią środę miesiąca w oparciu o bieżące kursy średnie wyliczane i ogłaszane przez Narodowy Bank Polski i, co do zasady, obowiązujące przez cały następny miesiąc.

Informacje o kursach średnich do ustalenia wartości celnej dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.podatki.gov.pl) w serwisie Cło / Kursy walut / Kursy dla wartości celnej.

W przypadku gdy podatnik nie korzysta z tego szczególnego sposobu przeliczania na złote wówczas przeliczenia na złote dokonuje się na podstawie zasad ogólnych tzn. według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego lub na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury w przypadku gdy podatnik wystawił fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego i wystawił ją w przewidzianym przepisami terminie (art. 31a ust. 1 i 2 ustawy).

3. Podatek należny wpłaca się w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek bankowy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE:

W **poz. 1** wpisuje się numer identyfikacyjny VAP nadany przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście na formularzu VAP-5.

Część A. Miejsce i cel składania deklaracji

W **poz. 7** należy zaznaczyć właściwy kwadrat. Zaznaczenie kwadratu nr 1 oznacza złożenie deklaracji, a kwadratu nr 2 złożenie korekty deklaracji. W przypadku korekty deklaracji należy dodatkowo wypełnić uzasadnienie przyczyn korekty na załączonym formularzu ORD-ZU.

Część C. Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu

W tej części wykazuje się wszystkie usługi międzynarodowego przewozu drogowego polegające na okazjonalnym przewozie osób podlegające opodatkowaniu, dla których obowiązek podatkowy powstał w kwartale, za który składana jest deklaracja.

W poszczególnych wierszach:

- w **kolumnie a** wykazuje się numer rejestracyjny autobusu, którym „podatnik VAT – przewozy okazjonalne” świadczył usługi międzynarodowego przewozu drogowego, polegającego na okazjonalnym przewozie osób,

- w **kolumnie b** wykazuje się liczbę przewożonych osób autobusem, wymienionym w kolumnie a ,

- w **kolumnie c** wykazuje się wartość usług świadczonych na terytorium Polski bez podatku od towarów i usług. Przy obliczaniu wartości usług należy uwzględnić pokonane odległości tj. wartością usługi jest część kwoty należnej, która przypada na transport wykonywany na terenie Polski, bez podatku od towarów i usług.

W **poz. 19** wykazuje się łączną wartość świadczonych na terytorium Polski usług w kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, bez podatku od towarów i usług.

Część D. Obliczenie podatku

W tej części w **poz. 20** wykazuje się podstawę opodatkowania (tj. kwotę z poz. 19) po zaokrągleniu do pełnych złotych. Kwotę do pełnych złotych zaokrągla się w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

W **poz. 21** wykazuje się stawkę podatku od towarów i usług obowiązującą dla usług przewozu osób. W okresie wskazanym w art. 146aa ust. 1 pkt 2 ustawy stawka podatku wynosi 8%.