

Przepisy
na każdą kieszeń

Ustawa o podatku od towarów i usług

Stan prawny
na 1 stycznia 2009 r.



Oficyna

a Wolters Kluwer business

z hasłami i skorowidzem

Ustawa o podatku od towarów i usług

Przepisy
na każdą kieszeń

Prawo jest na naszej stronie!

www.profinfo.pl
www.wolterskluwer.pl

- codzienne aktualizacje
- pełna oferta
- zapowiedzi wydawnicze
- rabaty na zamówienia zbiorcze do negocjacji
- uproszczony sposób zakupu e-mailem:
zamowienia.internet@wolterskluwer.pl

Przepisy

na każdą kieszeń

Ustawa o podatku od towarów i usług

Stan prawny
na 1 stycznia 2009 r.



Oficyna

a Wolters Kluwer business

z hasłami i skorowidzem

Stan prawny na 1 stycznia 2009 r.

Redakcja:
Małgorzata Buczna

Korekta:
Faktoria Wyrazu Sp. z o.o.

Skład, łamanie:
Faktoria Wyrazu Sp. z o.o.

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2009

ISBN 978-83-7601-507-1

4. wydanie

Wydane przez:
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Redakcja Książek
01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a
tel. (022) 535 80 00
31-156 Kraków, ul. Zacisze 7
tel. (012) 630 46 00
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
Księgarnia internetowa: www.profinfo.pl

Spis treści

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.....	11
Dział I. Przepisy ogólne.....	13
Dział II. Zakres opodatkowania.....	27
Rozdział 1. Przepisy ogólne.....	27
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług...28	
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów.....	33
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną.....	49
Dział III. Podatnicy i płatnicy.....	55
Dział IV. Obowiązek podatkowy.....	62
Rozdział 1. Zasady ogólne.....	62
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów.....	70

Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	74
Dział V. Miejsce świadczenia	75
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	75
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów	87
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	89
Dział VI. Podstawa opodatkowania	98
Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	112
Dział VIII. Wysokość opodatkowania	121
Rozdział 1. Stawki	121
Rozdział 2. Zwolnienia	134
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	142
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	188
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	203
Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku.	
Odliczanie częściowe	204
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	204
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	232

Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego.....	236
Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku.....	246
Rozdział 1. Rejestracja	246
Rozdział 2. Deklaracje	253
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	258
Rozdział 4. Zapłata podatku.....	260
Dział XI. Dokumentacja.....	267
Rozdział 1. Faktury	267
Rozdział 2. Ewidencje.....	271
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	275
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	280
Dział XII. Procedury szczególne	281
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	281
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych.....	287
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki.....	293
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków.....	295
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	304
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	307

Rozdział 7. Procedury szczególne dotyczące podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu	314
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne — procedura uproszczona	320
Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	325
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących.....	325
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	326

Załącznik nr 1

Wykaz towarów zaliczanych do nowych środków transportu	345
---	-----

Załącznik nr 2

Wykaz towarów i usług, od których dostawy przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług.....	348
---	-----

Załącznik nr 3

Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%	352
--	-----

Załącznik nr 4

Wykaz usług zwolnionych od podatku	372
--	-----

Załącznik nr 5

Wykaz krajów (terytoriów), w przypadku których podatek z tytułu importu usług nie obniża kwoty podatku należnego lub nie uprawnia do zwrotu różnicy podatku należnego376

Załącznik nr 6

Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 3%378

Załącznik nr 7

Wykaz towarów, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku na podstawie art. 74 ust. 1 pkt 17 ustawy385

Załącznik nr 8

Wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy387

Załącznik nr 9

Wykaz przeznaczeń pojazdów specjalnych, o których mowa w art. 86 ust. 4 pkt 5.....388

Skorowidz389

Ustawa

z dnia 11 marca 2004 r.

o podatku od towarów i usług

(Dz. U. Nr 54, poz. 535; zm.: Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199, Nr 179, poz. 1484; z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029; z 2007 r. Nr 168, poz. 1187, Nr 192, poz. 1382; z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888, Nr 209, poz. 1320)

Dział I. Przepisy ogólne

Zakres przedmiotowy ustawy. Podatek VAT

Art. 1. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od towarów i usług.

2. Podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa.

Słowniczek — objaśnienie pojęć na gruncie ustawy

Art. 2. Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

- 1) terytorium kraju — rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) państwie członkowskim — rozumie się przez to państwo członkowskie Wspólnoty Europejskiej;
- 3) terytorium Wspólnoty — rozumie się przez to terytoria państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej, z tym że na potrzeby stosowania tej ustawy:
 - a)¹ Księstwo Monako traktuje się jako terytorium Republiki Francuskiej, wyspę Man traktuje się jako

¹ Art. 2 pkt 3 lit. a) zmieniona przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret pierwsze ustawy z dnia 19 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1382) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2008 r.

- terytorium Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, suwerenne strefy Akrotiri i Dhekelia traktuje się jako terytorium Republiki Cypru,
- b) następujące terytoria poszczególnych państw członkowskich traktuje się jako wyłączone z terytorium Wspólnoty Europejskiej:
- wyspę Helgoland, terytorium Buesingen — z Republiki Federalnej Niemiec,
 - Ceutę, Melillę, Wyspy Kanaryjskie — z Królestwa Hiszpanii,
 - Livigno, Campione d'Italia, włoską część jeziora Lugano — z Republiki Włoskiej,
 - departamenty zamorskie Republiki Francuskiej — z Republiki Francuskiej,
 - Górę Athos — z Republiki Greckiej,
 - Wyspy Alandzkie — z Republiki Finlandii,
 - ² Wyspy Normandzkie — ze Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej,
- c)³ Gibraltar traktuje się jako wyłączony z terytorium Wspólnoty Europejskiej;
- 4) terytorium państwa członkowskiego — rozumie się przez to terytorium państwa wchodzące w skład terytorium Wspólnoty;

² Art. 2 pkt 3 lit. b) tiret siódme dodane przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 19 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1382) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2008 r.

³ Art. 2 pkt 3 lit. c) dodana przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret trzecie ustawy z dnia 19 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1382) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2008 r.

- 5) terytorium państwa trzeciego — rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzące w skład terytorium Wspólnoty;
- 6) towarach — rozumie się przez to rzeczy ruchome, jak również wszelkie postacie energii, budynki i budowle lub ich części, będące przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, które są wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, a także grunty;
- 7) imporcie towarów — rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju;
- 8)⁴ eksporcie towarów — rozumie się przez to potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych wywóz towarów z terytorium kraju poza terytorium Wspólnoty w wykonaniu czynności określonych w art. 7, jeżeli wywóz jest dokonany przez:
 - a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
 - b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju, lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę dla celów wyposażenia lub zaopatrzenia łodzi rekreacyjnych oraz prywatnych statków powietrznych lub innych prywatnych środków transportu, w tym środków transportu, o których mowa w art. 16 rozporządzenia Rady (WE) nr 1777/2005 z dnia 17 października 2005 r. ustanawiającego środki wykonawcze

⁴ Art. 2 pkt 8 zdanie wstępne zmienione przez art. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 209, poz. 1320) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 grudnia 2008 r.

do dyrektywy 77/388/EWG w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 288 z 29.10.2005, str. 1), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 1777/2005”;

- 9) imporcie usług — rozumie się przez to świadczenie usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4;
- 10) nowych środkach transportu — rozumie się przez to przeznaczone do transportu osób lub towarów:
 - a) pojazdy lądowe wymienione w poz. 1–4, 9, 10 i 15–20 załącznika nr 1 do ustawy, napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowatów, jeżeli przejechały nie więcej niż 6 000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,

- b) pojazdy wodne wymienione w poz. 5–8 załącznika nr 1 do ustawy, o długości większej niż 7,5 metra, jeżeli były używane nie dłużej niż 100 godzin roboczych na wodzie lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem statków morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu wodnego uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,
 - c) statki powietrzne wymienione w poz. 11–14 załącznika nr 1 do ustawy, o maksymalnej masie startowej większej niż 1 550 kilogramów, jeżeli były używane nie dłużej niż 40 godzin roboczych lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem statków powietrznych, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 6; za moment dopuszczenia do użytku statku powietrznego uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta;
- 11) podatku od wartości dodanej — rozumie się przez to podatek od wartości dodanej nakładany na terytorium państwa członkowskiego, z wyjątkiem podatku od towarów i usług nakładanego tą ustawą;