

# PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

**Bezpłatny  
dostęp online  
do programu  
Druki INFOR**

## DOKUMENTACJA VAT PO ZMIANACH OD 1 LIPCA 2015 R.

- Kto będzie składał nową informację VAT-27
- Jak wypełniać nowe deklaracje VAT-7, VAT-7K, VAT-7D
- Jak wypełniać nową informację VAT-27
- Jakimi wzorami faktur powinni posługiwać się podatnicy VAT



INDEKS 331783

ISSN 1234-5695

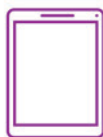


Partner merytoryczny

 **IFK** Platforma  
Księgowych i Kadrowych

# Certyfikowane **wideoszkolenia**

dla księgowych i kadrowych



[www.wideoszkolenia.infor.pl](http://www.wideoszkolenia.infor.pl)

- ✓ Ponad **400 lekcji**
- ✓ **Aktualna** tematyka  
VAT, Prawo pracy, Podatki dochodowe,  
Finanse publiczne
- ✓ **Certyfikat** wiedzy

Zawsze **online**,  
zawsze tam gdzie Ty!

*Polecam,*  
*Radosław Kowalski*

Ekspert ds. podatków

# Spis treści

<b>1. DEKLARACJE VAT</b>	<b>5</b>
1.1. VAT-7(15) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług	5
1.1.1. Zasady ogólne składania i wypełniania deklaracji VAT-7	5
1.1.2. Wypełnianie deklaracji VAT-7	6
1.1.2.1. Część A „Miejsce i cel składania deklaracji”	6
1.1.2.2. Część B „Dane identyfikacyjne podatnika”	6
1.1.2.3. Część C „Rozliczenie podatku należnego”	7
1.1.2.4. Część D „Rozliczenie podatku naliczonego”	13
1.1.2.5. Część E „Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu (w zł)”	15
1.1.2.6. Część F „Informacje dodatkowe”	16
1.1.2.7. Część G „Informacje o załącznikach”	17
1.1.2.8. Część H „Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika”	17
1.2. VAT-7K(9) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług	18
1.3. VAT-7D(6) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług	23
1.3.1. Wypełnianie deklaracji VAT-7D	23
1.3.1.1. Część E „Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu (w zł)”	24
1.3.1.2. Część F „Informacje dodatkowe”	27
1.3.1.3. Część G „Informacje o załącznikach”	27
1.3.1.4. Część H „Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika”	28
1.4. VAT-8(6) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług	29
1.4.1. Wypełnianie deklaracji VAT-8	29
1.4.1.1. Część A „Miejsce i cel składania deklaracji”	29
1.4.1.2. Część B „Dane identyfikacyjne podatnika”	30
1.4.1.3. Część C „Rozliczenie podatku należnego”	30
1.4.1.4. Część D „Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika”	32
1.5. VAT-9M(4) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług	32
1.5.1. Wypełnianie deklaracji VAT-9M	33
1.5.1.1. Część A „Miejsce i cel składania deklaracji”	33
1.5.1.2. Część B „Dane identyfikacyjne podatnika”	34
1.5.1.3. Część C „Rozliczenie podatku należnego”	34
1.5.1.4. Część D „Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika”	35
1.6. VAT-28(1) – Wniosek w sprawie kaucji gwarancyjnej	36
1.7. Zestawienie deklaracji i wniosków VAT nie objętych zmianami od 1 lipca 2015 r.	41
1.7.1. Informacja podsumowująca VAT-UE – jak prawidłowo rozliczyć transakcje unijne	44
1.7.1.1. Informacje podsumowujące – kto składa	44
1.7.1.2. Termin złożenia informacji podsumowującej	45
1.7.1.3. Najczęściej spotykane problemy z wypełnianiem informacji podsumowującej	47
1.7.1.4. Zasady wypełniania formularzy informacji podsumowujących	52
<b>2. KRAJOWE INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE VAT-27</b>	<b>55</b>
2.1. Podatnicy zobowiązani do składania VAT-27	55
2.2. Pierwsza informacja podsumowująca	55
2.3. Zasady składania informacji podsumowujących	55
2.4. Informacje wykazywane w VAT-27	55
2.5. Termin złożenia informacji podsumowującej	55
2.6. „Zerowe” informacje podsumowujące	56
2.7. Zasady wpisywania wartości liczbowych w VAT-27	56
2.8. Zaległa informacja podsumowująca	56
2.9. Zaliczki w informacji podsumowującej	56
2.10. Wypełnienie deklaracji VAT-27 – przykład	56
2.11. Korekta informacji podsumowującej	59
2.11.1. Wyjaśnienie przyczyn korekty	59
2.11.2. Korekta, gdy sprzedawca naliczył VAT zamiast zastosować odwrotne obciążenie	60

2.11.3. Wypełnianie informacji podsumowującej, gdy sporządzamy korektę	60
2.11.4. Korekta w związku z udzieleniem rabatu	63
<b>3. FAKTURY</b>	<b>66</b>
3.1. Zasady wystawiania faktur	66
3.2. Elementy, jakie zawiera zwykła faktura	67
3.2.1. Oznaczenie faktury	68
3.2.2. Data sprzedaży na fakturze	68
3.2.3. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu	68
3.2.4. NIP nabywcy na fakturze	68
3.2.5. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	68
3.2.6. Liczba egzemplarzy, waluta VAT oraz sposób zaokrąglania	69
3.2.7. Nazwa nabywcy i adres siedziby	69
3.2.8. Sposób obliczenia VAT	69
3.3. Faktury zaliczkowe	71
3.3.1. Zaliczki na WDT	73
3.3.2. Zaliczki eksportowe	73
3.4. Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT	74
3.4.1. Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych z VAT	74
3.4.2. Rachunki	76
3.5. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników)	78
3.6. Faktury u podatników dostarczających odpady, złom i surowce wtórne	79
3.7. Faktury uproszczone	79
3.7.1. Korekta faktur uproszczonych	81
3.7.2. Odliczenie VAT z faktury uproszczonej	82
3.8. Faktury wystawiane przez komornika	82
3.9. Faktury w procedurach szczególnych	83
3.9.1. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową	83
3.9.2. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie	83
3.9.3. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża	84
3.9.4. Faktury w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona)	85
3.9.5. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych	86
3.10. Dokumenty wewnętrzne	87
3.11. Duplikat faktury	88
3.12. Korygowanie faktur	89
3.12.1. Zasady wystawiania faktur korygujących	89
3.12.2. Zbiorcze faktury korygujące	91
3.12.3. Noty korygujące	93
3.12.4. Anulowanie faktury	93
3.13. Faktury w formie elektronicznej	94
3.13.1. Akceptacja odbiorcy	94
3.13.2. Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury	94
3.14. Terminy fakturowania	95
3.14.1. Termin wystawiania faktur potwierdzających WDT i świadczenie usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy (podatnika)	96
3.14.2. Termin udokumentowania otrzymanej zaliczki	96
3.14.3. Szczególne terminy wystawiania faktur	96

**Do końca roku bezpłatny dostęp online do programu Druki INFOR:**

**<https://druki.infor.pl/aktywacja>**

**Kod promocyjny: PGPVAT**

# Dokumentacja VAT

## po zmianach od 1 lipca 2015 r.

### 1. Deklaracje VAT

Zarejestrowani czynni podatnicy podatku od towarów i usług mają obowiązek za zakończone okresy rozliczeniowe złożyć deklarację VAT podsumowującą dokonane w danym okresie transakcje, które miały związek z podatkiem VAT. W zależności od wybranej formy rozliczenia będzie to deklaracja:

- VAT-7 – jeśli wybrano miesięczny okres rozliczeniowy, lub
- VAT-7K albo VAT-7D – jeśli wybrano kwartalny okres rozliczeniowy.

Są to podstawowe deklaracje, które składają podatnicy VAT czynni. Ponadto podatnicy VAT, w tym zwolnieni, mogą mieć obowiązek składania wielu innych deklaracji i informacji, takich jak: VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-12, VAT-21, VAT-22, VAT-23, VAT-26, VAT-27, VAT-28, VAT-IM, VAT-UE. Od lipca 2015 r. niektóre z tych deklaracji, tj.: VAT-7, VAT-7K, VAT-7D, VAT-8, VAT-9M, uległy zmianie. Nowe wzory umożliwią podatnikom VAT bardziej precyzyjne rozliczanie dostawy towarów i świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca.

#### 1.1. VAT-7(15) – Deklaracja dla podatku od towarów i usług

Deklarację VAT-7 składa każdy podatnik VAT czynny, który nie wybrał kwartalnego sposobu rozliczeń. Należy ją składać do 25. dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu (art. 99 ust. 1 ustawy o VAT). Oznacza to, że deklaracje VAT-7 składa się nawet w przypadku, gdy nie powstał obowiązek podatkowy. Podatnik musi więc składać także zerowe deklaracje, chyba że zawiesił działalność (art. 99 ust. 7a ustawy). W przypadku bowiem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej podatnicy nie mają obowiązku składania deklaracji za okresy rozliczeniowe, których to zawieszenie dotyczy.

Zwolnienie z obowiązku składania deklaracji podatkowych w okresie zawieszenia działalności nie dotyczy jednak:

- podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- podatników dokonujących importu usług lub nabywających towary – w zakresie których są podatnikiem, a także tych okresów rozliczeniowych:
- w których zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie dotyczyło pełnego okresu rozliczeniowego,
- za które podatnik jest obowiązany do rozliczenia podatku z tytułu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu oraz za które jest obowiązany dokonać korekty podatku naliczonego.

Od rozliczenia za lipiec będzie obowiązywała wersja 15 deklaracji. Wprowadza ją rozporządzenie z 18 czerwca 2015 r. Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2015 r. poz. 914). Do rozliczenia za grudzień można składać poprzednią wersję deklaracji (14). Od rozliczenia za lipiec wersję (15) deklaracji VAT-7 muszą obowiązkowo stosować podatnicy:

- dokonujący dostaw towarów i świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca,
- nabywcy rozliczający VAT za sprzedawcę od dostaw towarów i nabytych usług.

##### 1.1.1. Zasady ogólne składania i wypełniania deklaracji VAT-7

1. Deklaracja składana jest w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym.

- 2. Kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji należy zaokrąglać do pełnych złotych 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 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).
- 3. Wszystkie wielkości ujemne należy poprzedzić znakiem minus (-).
- 4. Niewypełnienie którejkolwiek pozycji: od 10 do 58 w przypadku deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

1.1.2. Wypełnianie deklaracji VAT-7

Rozpoczynając wypełnianie deklaracji, na początek nie należy zapominać o polu nr 1 w lewym górnym rogu deklaracji, w którym to należy podać numer NIP przedsiębiorcy składającego formularz. W polu 4 i 5 należy podać, którego okresu rozliczeniowego dotyczy deklaracja – podać miesiąc i rok. W następnych punktach omówione zostaną poszczególne części deklaracji wraz z instrukcją dotyczącą ich wypełnienia.

1.1.2.1. Część A „Miejsce i cel składania deklaracji”

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI	
6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji <sup>1)</sup>

Deklarację należy skierować do urzędu skarbowego właściwego do rozliczenia VAT.

Pozycja 6. Urząd skarbowy

W poz. 6 należy wpisać urząd skarbowy, do którego składana jest deklaracja, czyli urząd, do którego złożyliśmy VAT-R lub jego ostatnią aktualizację, gdy została zmieniona właściwość urzędu.

Przypomnijmy, właściwy jest urząd ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Jeżeli czynności te wykonywane są na terenie objętym zakresem działania różnych urzędów skarbowych, urzędem właściwym jest:

- urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika – jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub
- urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania – jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.

W przypadku gdy podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, urzędem właściwym jest Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Pozycja 7. Cel złożenia deklaracji

W poz. 7 oznaczamy cel złożenia deklaracji:

- jeśli pierwszy raz składamy deklarację za wskazany okres rozliczeniowy, zaznaczamy kwadrat 1. złożenie deklaracji,
- jeśli składamy korektę już złożonej deklaracji, zaznaczamy kwadrat 2. korekta deklaracji. W tym przypadku należy załączyć pismo wyjaśniające przyczyny jej złożenia.

1.1.2.2. Część B „Dane identyfikacyjne podatnika”

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA	
<small>* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi      ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi</small>	
8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna	
9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **	

Sposób wypełnienia tej pozycji zależy od tego, kto składa deklarację:

- osoba fizyczna – zaznacza w poz. 8 kwadrat 2, a w poz. 9 wpisuje nazwisko, imię i datę urodzenia. Nie będzie błędem, jeśli dodatkowo zostanie wpisana nazwa firmy, pod jaką jest prowadzona działalność. Błędem będzie natomiast wpisanie tylko nazwy firmy,
- osoba niebędąca osobą fizyczną, np. spółka – zaznacza w poz. 8 kwadrat 1, a w poz. 9 wpisuje pełną nazwę i numer REGON (należy wpisywać pełną nazwę, którą posłużyliśmy się w dokumencie rejestracyjnym VAT-R).



### PRZYKŁAD 2

W styczniu 2015 r. spółka Alfa udzieliła pożyczki spółce Beta. Według umowy spółka Beta miała oddać pożyczoną kwotę do końca lipca 2015 r. wraz z ustalonymi odsetkami w wysokości 2000 zł. Zgodnie z umową 29 lipca nastąpił zwrot pożyczki i zostały zapłacone odsetki w umówionej wysokości. Spółka Alfa w deklaracji za lipiec w poz. 10 wpisze kwotę 2000 zł., gdyż tylko odsetki stanowią podstawę opodatkowania. Obowiązek podatkowy powstał z chwilą zapłaty.

### *Pozycja 11. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju*

W pozycji tej podatnik wykazuje dokonaną dostawę towarów oraz świadczone przez niego usługi poza terytorium kraju (tj. dostawę towarów lub wykonane usługi, których miejsce świadczenia ustalone na podstawie art. 22–28o ustawy znajduje się poza Polską), w stosunku do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, lub prawo do zwrotu kwoty podatku naliczonego, o którym mowa w art. 87 ust. 5 ustawy. Chodzi tutaj o sytuację hipotetyczną – czy przysługuje prawo do odliczenia, a nie – czy podatnik z niego korzysta.

Podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami. Oznacza to, że w przypadku gdy VAT od zakupów mógłby być odliczony, gdyby dotyczył czynności wykonanych w kraju, to podatnik może odliczyć również VAT od zakupów związanych z tymi czynnościami, ale wykonanymi poza Polską. Dotyczy to wyłącznie zakupów dokonanych w Polsce.

### PRZYKŁAD 3

Spółka Bud MAD buduje biurowiec dla czeskiej firmy na terenie Czech. Usługa podlega opodatkowaniu w Czechach. W związku ze świadczeniem tych usług spółce przysługuje prawo do odliczenia VAT. Dlatego usługę musi wykazać w poz. 11 deklaracji.

W pozycji tej nie należy uwzględniać wartości dostaw towarów i świadczonych usług dokonywanych w ramach działalności gospodarczej zarejestrowanej poza terytorium kraju oraz świadczonych usług rozliczanych w ramach procedury szczególnej dotyczącej usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.

Mimo że czynności nie podlegają opodatkowaniu VAT w Polsce, wykazujemy je w rozliczeniu za okres, kiedy powstałby obowiązek podatkowy, gdyby były wykonywane w kraju.

### *Pozycja 12. Usługi, które należy wykazać również w informacji podsumowującej VAT-UE*

W pozycji tej wpisujemy wartość usług świadczonych poza terytorium kraju, które mamy obowiązek wykazać w informacji podsumowującej VAT-UE. Z art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy wynika, że są to usługi:

- których miejsce świadczenia ustala się na podstawie art. 28b ustawy,
- świadczone na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,
- świadczone na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju,
- inne niż zwolnione od podatku od wartości dodanej lub opodatkowane stawką 0%,
- dla których zobowiązaniem do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca.

**Kwota z poz. 12 musi odpowiadać sumie kwot z informacji podsumowującej VAT-UE (część E kol. c).**

### PRZYKŁAD 4

Polska spółka wykonała na rzecz niemieckiej firmy usługę reklamową. Miejsce świadczenia znajduje się w Niemczech i jest ustalone na podstawie art. 28b ustawy. Polska spółka ma obowiązek wykazać je w poz. 12 deklaracji.

**Pozycja 13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%**

W poz. 13 wpisujemy dostawy i usługi opodatkowane stawką 0%, których miejsce świadczenia znajduje się w Polsce. Nie wpisujemy tutaj wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów opodatkowanych stawką 0%. Służy do tego pozycja 21 w deklaracji.

**Pozycja 14. Dostawa towarów na rzecz podróżnych**

W poz. 14 wpisujemy dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu opodatkowanych stawką 0%.

Do dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu, sprzedawca stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem że:

- 1) spełnił warunki, o których mowa w art. 127 ust. 4 pkt 1 i 4 (poinformował naczelnika urzędu skarbowego na piśmie, że jest sprzedawcą oraz o miejscu, gdzie podróżny dokonujący u nich zakupu towarów może odebrać podatek, oraz z kim mają zawarte umowy o zwrot podatku, i przedłożyć kopie tych umów), oraz
- 2) przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał dokument określony w art. 128 ust. 2, zawierający potwierdzenie wywozu tych towarów poza terytorium Unii Europejskiej,
- 3) posiada dokumenty, określone odrębnymi przepisami, potwierdzające dokonanie zwrotu kwoty tego podatku – w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie polecenia przelewu, czeku rozrachunkowego lub karty płatniczej.

**Pozycja 15. i 16. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3% albo 5%**

Pozycje 15 i 16 dotyczą dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 3% albo 5%.

W poz. 15 podatnik wykazuje podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką w wysokości 5%, a w poz. 16 wykazuje się podatek należny od tych transakcji. Są to dostawy towarów wymienionych w zał. nr 10 do ustawy i w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania obniżonych stawek (Dz.U. z 2013 r. poz. 1719).

W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 3% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek, a także uwzględniane są korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.

**Pozycja 17. i 18. Dostawy towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%**

Pozycje 17 i 18 dotyczą dostaw towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%.

W poz. 17 należy wykazać podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką 8%, a w poz. 18 – podatek należny od tych transakcji. Są to dostawy towarów wymienionych w zał. nr 3 do ustawy i w rozporządzeniu Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania obniżonych stawek (Dz.U. z 2013 r. poz. 1719).

W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 7% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek, a także uwzględniane są korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.

Jak wynika z art. 146a ustawy o VAT stawka 8% zostanie obniżona do 7% dopiero od 1 stycznia 2017 r. Obecnie stawka 7% nie obowiązuje.

**Pozycja 19. i 20. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%**

W poz. 19 i 20 wpisujemy dostawy towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%.

W poz. 19 należy wpisać podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką 23%, a w poz. 20 – podatek należny od tych transakcji.

W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 22% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek. Uwzględniane są tu także korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.

Jak wynika z art. 146a ustawy o VAT stawka 23% zostanie obniżona do 22% dopiero od 1 stycznia 2017 r. Obecnie stawka 22% nie obowiązuje.

### **Pozycja 21. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów**

Jak wynika z objaśnień do deklaracji do poz. 21 dostawca wpisuje wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, jeżeli został zarejestrowany jako podatnik VAT UE zgodnie z art. 97 ustawy. Oznacza to, że dostawca wykazuje wewnątrzwspólnotową dostawę, gdy może zastosować stawkę 0%. Jeśli nie może stosować stawki 0%, wykazuje dostawę jako krajową z odpowiednią stawką dla dostawy tych towarów w kraju.

Stawka 0% ma zastosowanie, gdy:

- 1) podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej,
- 2) podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju,
- 3) podatnik, składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE.

### **Pozycja 22. Eksport towarów**

W poz. 22 podatnik wykazuje dostawy, które można zakwalifikować jako eksport towarów opodatkowany stawką 0%. Należy pamiętać, że eksport towarów ma miejsce w przypadku dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:

- a) dostawcę lub na jego rzecz lub
- b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych

– jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych.

Eksport towarów jest wykazywany w tej pozycji, gdy podatnik może zastosować stawkę 0%. Stawkę 0% stosuje się w eksporcie towarów, gdy podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej. Jeśli podatnik nie spełnia warunków, aby zastosować stawkę 0%, rozlicza transakcję jako dostawę krajową.

### **Pozycja 23. Podstawa opodatkowania WNT, również gdy nabywca jest uczestnikiem transakcji trójstronnej**

W pozycji 23 polski podatnik wykazuje:

- podstawę opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów obliczoną zgodnie z art. 29a ustawy. Kwota będzie porównywana z wartością wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów wykazaną w informacji podsumowującej. Podstawę opodatkowania stanowi wszystko, co jest zapłatą dla sprzedawcy,
- dokonaną na jego rzecz dostawę, jako ostatniego w kolejności uczestnika transakcji trójstronnej, którą rozlicza według procedury uproszczonej,

#### **PRZYKŁAD 5**

Polska firma uczestniczy w transakcji trójstronnej jako trzeci w kolejności podatnik. Dostawy mają miejsce między Litwą–Niemcami–Polską. Spełnione są warunki, aby zastosować procedurę uproszczoną. Dlatego VAT za drugiego w kolejności podatnika rozliczy polski podatnik. Polski podatnik wykazuje dokonaną na jego rzecz dostawę jako WNT w poz. 23 i 24.

- jako drugi w kolejności uczestnik transakcji trójstronnej dane dotyczące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które zostało uznane za opodatkowane na terytorium kraju na podstawie zastosowania w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej procedury uproszczonej na podstawie art. 136 ustawy.

#### **PRZYKŁAD 6**

Polski podatnik uczestniczy w transakcji trójstronnej jako drugi w kolejności podatnik. Dostawy mają miejsce między Litwą–Polską–Niemcami. Spełnione są warunki, aby zastosować procedurę uproszczoną. Dlatego VAT rozliczy niemiecki podatnik. Polski podatnik wykazuje dokonaną na jego rzecz dostawę tylko w poz. 23, nie wypełnia poz. 24, czyli VAT należnego.