

# Spis treści

<b>Komentarz do zmian w VAT 2014 z przykładami i rekomendacjami</b> .....	7
<b>I. ZMIANY W ZAKRESIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO</b> .....	5
1. Najważniejsze zmiany w porównaniu z latami poprzednimi.....	5
2. Zasada ogólna.....	5
3. Usługi wykonane częściowo.....	6
4. Sprzedaż ciągła.....	7
5. Wystawienie faktury.....	8
6. Otrzymanie płatności przed wykonaniem czynności (zaliczki).....	8
7. Powstanie obowiązku podatkowego w związku z otrzymaniem całości lub części zapłaty.....	9
8. Dostawa budynków bądź lokali.....	9
9. Dostawa mediów i usługi komunalne.....	10
10. Usługi transportowe.....	10
11. Usługi budowlane.....	11
12. Najem, dzierżawa, leasing.....	12
13. Dostawa wysyłkowa za zaliczeniem pocztowym.....	13
<b>II. PODSTAWA OPODATKOWANIA</b> .....	13
1. Reguła ogólna.....	13
2. Podatki, opłaty i podobne należności związane z dostawą.....	14
3. Dotacje i podobne kwoty wliczane do podstawy opodatkowania.....	15
4. Czynności nieodpłatne.....	16
5. Świadczenia kompleksowe, koszty przenoszone na nabywcę, refakturowanie.....	16
6. Rabaty, zwroty towarów i inne przypadki wymagające wystawienia faktury korygującej.....	18
<b>III. ZWOLNIENIE DLA TOWARÓW UŻYWANYCH</b> .....	19
<b>IV. ZMIANY ZASAD ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO</b> .....	21
1. Pojęcie (źródła) podatku naliczonego.....	21
2. Terminy odliczania podatku naliczonego.....	21
<b>V. FAKTURY</b> .....	27
1. Najważniejsze zmiany dotyczące faktur.....	27
2. Czynności dokumentowane polskimi fakturami.....	27
3. Czynności i zdarzenia dokumentowane fakturami.....	29
4. Fakturowanie sprzedaży zwolnionej z VAT.....	30
5. Faktury dokumentujące sprzedaż na rzecz konsumentów.....	31
6. Terminy wystawiania faktur.....	32
<b>Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</b> (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2013 r., poz. 1027).....	35
<b>DZIAŁ I. Przepisy ogólne</b> .....	35
<b>DZIAŁ II. Zakres opodatkowania</b> .....	39
Rozdział 1. Przepisy ogólne.....	39
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług.....	39
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów.....	40
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną.....	43
<b>DZIAŁ III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi</b> .....	44
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy.....	44
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi.....	46
<b>DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy</b> .....	47
Rozdział 1. Zasady ogólne.....	47
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów.....	48
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników.....	49
<b>DZIAŁ V. Miejsce świadczenia</b> .....	50
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów.....	50
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów.....	52
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów.....	53
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług.....	53
<b>DZIAŁ VI. Podstawa opodatkowania</b> .....	56
<b>DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów</b> .....	58
<b>DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania</b> .....	61
Rozdział 1. Stawki.....	61
Rozdział 2. Zwolnienia.....	64
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów.....	68
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%.....	79
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego.....	83

DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe .....	84
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku .....	84
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności .....	91
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego .....	92
DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku .....	94
Rozdział 1. Rejestracja .....	94
Rozdział 2. Deklaracje .....	96
Rozdział 3. Informacje podsumowujące .....	98
Rozdział 4. Zapłata podatku .....	99
DZIAŁ Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach .....	101
DZIAŁ XI. Dokumentacja .....	103
Rozdział 1. Faktury .....	103
Rozdział 2. Ewidencje .....	108
Rozdział 3. Kasy rejestrujące .....	109
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów .....	112
DZIAŁ XII. Procedury szczególne .....	112
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców .....	112
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych .....	114
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki .....	115
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków .....	115
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego .....	118
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym .....	118
Rozdział 7. Procedury szczególne dotyczące podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Unii Europejskiej usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu .....	120
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób .....	121
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona .....	122
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe .....	124
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących .....	124
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe .....	124
Załącznik nr 1. (uchylony) .....	131
Załącznik nr 2. Wykaz towarów i usług, od których dostawy i świadczenia przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług .....	131
Załącznik nr 3. Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 8% .....	133
Załącznik nr 4. (uchylony) .....	141
Załącznik nr 5. (uchylony) .....	141
Załącznik nr 6. (pominięty) .....	141
Załącznik nr 7. Wykaz towarów, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku na podstawie art. 74 ust. 1 pkt 17 ustawy .....	141
Załącznik nr 8. Wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy .....	142
Załącznik nr 9. (uchylony) .....	142
Załącznik nr 10. Wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5% .....	142
Załącznik nr 11. Wykaz towarów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy .....	144
Załącznik nr 12. Lista towarów, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku określone w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy .....	145
Załącznik nr 13. Wykaz towarów, o których mowa w art. 99 ust. 3a oraz art. 105a ust. 1 ustawy .....	146
<b>Ustawa z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce</b> (Dz.U. z 2012 r., poz. 1342) (wyciąg) .....	148
<b>Ustawa z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw</b> (Dz.U. z 2013 r., poz. 35; zm. Dz.U. z 2013 r., poz. 1027) (wyciąg) .....	149
<b>Ustawa z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw</b> (Dz.U. z 2013 r., poz. 1027) (wyciąg) .....	150



**VAT 2014**

**INFOR FK Platforma**  
**Nowoczesnych Księgowych**

**Przygotuj się do rewolucyjnych zmian w VAT**

[www.inforfk.pl](http://www.inforfk.pl)

Informacje i zamówienia:  
 Biuro Obsługi Klienta: 801 626 666, 22 212 07 30;  
 e-mail: [bok@infor.pl](mailto:bok@infor.pl); [www.sklep.infor.pl](http://www.sklep.infor.pl)

# KOMENTARZ DO ZMIAN W VAT 2014 Z PRZYKŁADAMI I REKOMENDACJAMI

**Nowelizacja ustawy o VAT, która wejdzie w życie od 1 stycznia 2014 r., w istotny sposób wpłynie na praktykę stosowania przepisów VAT w firmach. Zmienia się nie tylko terminy powstania obowiązku podatkowego, ale też terminy dokumentowania wykonywanych czynności. Zmienia się również reguły odliczania VAT naliczonego, zasady dokumentowania czynności zwolnionych, wystawiania faktur na żądanie oraz zwolnienia z VAT dla sprzedaży towarów używanych. Do tych wszystkich zmian należy się już teraz przygotować, tak aby w dniu 1 stycznia 2014 r. procedury, obieg dokumentów, systemy finansowo-księgowe w firmie były dostosowane do nowych regulacji.**

## I. ZMIANY W ZAKRESIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

Najbardziej istotne zmiany, jakie będą miały miejsce z dniem 1 stycznia 2014 r., to zmiany dotyczące terminów powstawania obowiązku podatkowego. Nowe regulacje dotyczące obowiązku podatkowego są zawarte w art. 19a ustawy o VAT, który zastępuje uchylany z dniem 1 stycznia 2014 r. art. 19 ustawy.

### 1. NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY W PORÓWNANIU Z LATAMI POPRIEDZNIAMI

Przepisy dotyczące obowiązku podatkowego zostały istotnie zmienione.

Jedną z najważniejszych zmian jest rezygnacja z zasady wiążącej moment powstania obowiązku podatkowego z datą wystawienia faktury. Poza kilkoma wyjątkami od 1 stycznia 2014 r. chwila powstania obowiązku podatkowego będzie niezależna od daty wystawienia faktury.

Duże znaczenie będzie miało także wprowadzenie reguł powstawania obowiązku podatkowego dla sprzedaży ciągłej i sprzedaży wykonywanej w okresach rozliczeniowych.

Eliminuje się wiele szczególnych terminów powstania obowiązku podatkowego dla wielu

czynności. Do niektórych z tych czynności będzie znajdował zastosowanie ogólny moment powstania obowiązku podatkowego, do niektórych z nich wygodniej będzie stosować nową regułę wiążącą moment powstania obowiązku podatkowego z zakończeniem okresu rozliczeniowego, za który następuje płatność (bądź rozliczenie czynności).

### 2. ZASADA OGÓLNA

Zasada ogólna co do momentu powstania obowiązku podatkowego jest zawarta w art. 19a ust. 1 ustawy o VAT. W myśl tego przepisu obowiązek podatkowy powstaje bądź z chwilą wykonania usługi, bądź – wydania towarów.

Jest to taka sama zasada, jaka była zawarta w przepisach obowiązujących w 2013 r. W 2014 r. jednak reguła ta – inaczej niż dotychczas – faktycznie będzie miała o wiele szersze zastosowanie. O ile bowiem ta reguła ogólna w dotychczasowym stanie prawnym (zwłaszcza w zakresie obrotu między przedsiębiorcami) znajdowała zastosowanie stosunkowo rzadko, o tyle zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2014 r. jej zastosowanie będzie pierwszoplanowe. Musimy bowiem pamiętać, że do końca 2013 r., jeżeli dostawa towaru lub wykonanie usługi powinny być udokumentowane fakturą, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej wystawienia, nie później

jednak niż w 7. dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi (art. 19 ust. 4 ustawy o VAT). W nowym stanie prawnym jest wyraźnie mniej wyjątków od zasady ogólnej.

### Przykład

**2013 r.** Podatnik X sprzedał towar. Wydanie nastąpiło 30 listopada 2013 r., fakturę wystawiono 1 grudnia 2013 r. Obowiązek podatkowy powstawał w grudniu 2013 r. (w 2013 r. co do zasady obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury).

**2014 r.** Podatnik X sprzedał towar. Wydanie nastąpiło 30 stycznia 2014 r., fakturę wystawiono 1 lutego 2014 r. Obowiązek podatkowy powstaje w styczniu 2014 r. (w 2014 r. co do zasady obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi).

Wydanie towaru czy też wykonanie usługi to czynności faktyczne. Dostawy towarów są zwykle realizowane na różnych warunkach określających moment przeniesienia praw do towaru na nabywcę. Dla określenia momentu wydania towarów znaczenie będą miały też formuły Incoterms, na jakich dana dostawa towarów jest zrealizowana (jeśli określono te warunki). Zasadniczo bowiem za moment wydania towarów trzeba będzie uznać moment, w którym