

Katarzyna Judkowiak (red.)
Justyna Pomorska-Porębska
Monika Bartosiewicz

VAT 2017

Komentarz dla praktyków

z suplementem elektronicznym

Stan prawny na dzień 1 marca 2017 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2017

Spis treści

Przedmowa	13
Wykaz skrótów	15
Dział I. Przepisy ogólne	23
Art. 1 [Zakres przedmiotowy]	23
Art. 2 [Słowniczek pojęć].....	35
Art. 2a [Mosty graniczne i wspólne odcinki dróg]	112
Art. 3 [Właściwość miejscowa organów podatkowych].....	114
Art. 4 [Ulgi i zwolnienia podatkowe].....	122
Dział II. Zakres opodatkowania	123
Rozdział 1. Przepisy ogólne	123
Art. 5 [Czynności podlegające opodatkowaniu, nadużycie prawa].....	123
Art. 5a [Towary i usługi wymienione w klasyfikacjach statystycznych].....	155
Art. 6 [Wyłączenia z opodatkowania]	157
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	175
Art. 7 [Dostawa towarów]	175
Art. 8 [Świadczenie usług]	219
Rozdział 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	280
Art. 9 [Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów]	280
Art. 10 [Wyłączenia]	291
Art. 11 [Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem].....	300
Art. 12 [Transakcje nieuznawane za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów].....	306
Art. 12a [Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego]	325
Art. 13 [Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów]	338
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	360
Art. 14 [Towary własnej produkcji]	360
Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	365
Rozdział I. Podatnicy i płatnicy	365
Art. 15 [Podatnicy].....	365
Art. 16 [Inni podatnicy]	411
Art. 17 [Inni podatnicy]	412
Art. 17a [Płatnik podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub wprowadzonych do składu podatkowego]	451
Art. 18 [Płatnicy]	452
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	454
Art. 18a [Przedstawiciel podatkowy]	454
Art. 18b [Warunki]	454
Art. 18c [Zakres działalności i odpowiedzialności]	455
Art. 18d [Zakres działalności i odpowiedzialności].....	456

Dział IV. Obowiązek podatkowy	459
Rozdział 1. Zasady ogólne	459
Art. 19 [Moment powstania obowiązku podatkowego w 2013 r.] (uchylony).....	459
Art. 19a [Moment powstania obowiązku podatkowego].....	513
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów	571
Art. 20 [Moment powstania obowiązku podatkowego]	571
Art. 20a [Moment powstania obowiązku podatkowego; dostawa do magazynu konsygnacyjnego]	589
Art. 20b [Obowiązek podatkowy; pobranie z magazynu konsygnacyjnego].....	596
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	600
Art. 21 [Obowiązek podatkowy u małych podatników]	600
Dział V. Miejsce świadczenia	605
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	605
Art. 22 [Miejsce dostawy towarów].....	605
Art. 23 [Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju].....	629
Art. 24 [Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju]	636
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów	639
Art. 25 [Miejsce świadczenia; wewnątrzspółnotowe nabycie towarów]	639
Art. 26 [Miejsce świadczenia; wewnątrzspółnotowe nabycie towarów].....	642
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów	644
Art. 26a [Miejsce importu towarów]	644
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	645
Art. 27 (uchylony).....	645
Art. 28 (uchylony).....	645
Art. 28a [Podatnik].....	645
Art. 28b [Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika].....	664
Art. 28c [Miejsce świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami].....	673
Art. 28d [Miejsce świadczenia usług przez pośredników].....	676
Art. 28e [Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami]	677
Art. 28f [Miejsce świadczenia usług transportu].....	686
Art. 28g [Miejsce świadczenia usług wstępu na różne imprezy].....	695
Art. 28h [Miejsce świadczenia usług pomocniczych do usług transportowych i wyceny].....	698
Art. 28i [Miejsce świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych]	701
Art. 28j [Miejsce świadczenia usług wynajmu środków transportu]	703
Art. 28k [Miejsce świadczenia usług elektronicznych].....	708
Art. 28l [Miejsce świadczenia usług na rzecz podmiotów mających siedzibę poza terytorium Unii Europejskiej]	721
Art. 28m (uchylony).....	734
Art. 28n [Miejsce świadczenia usług turystyki]	734
Art. 28o [Delegacja ustawowa]	735
Dział VI. Podstawa opodatkowania	737
Art. 29 [Podstawa opodatkowania w 2013 r.] (uchylony).....	737
Art. 29a [Podstawa opodatkowania].....	789
Art. 30 (uchylony).....	807
Art. 30a [Podstawa opodatkowania w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów].....	807
Art. 30b [Podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów]	815

Art. 30c [Podstawa opodatkowania z tytułu importu usług, dostawy towarów].....	820
Art. 31 (uchylony).....	823
Art. 31a [Zasady przeliczania waluty obcej]	824
Art. 32 [Powiązania rodzinne, kapitałowe]	828
Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	831
Art. 33 [Podatek z tytułu importu towarów].....	831
Art. 33a [Import towarów; kwota podatku należnego; deklaracja].....	837
Art. 33b [Deklaracja importowa]	844
Art. 33c [Odpowiednie zastosowanie przepisu].....	845
Art. 34 [Podatek z tytułu importu towarów].....	846
Art. 35 (uchylony).....	847
Art. 36 (uchylony).....	847
Art. 37 [Zapłata różnicy podatku].....	847
Art. 38 [Przepisy celne].....	849
Art. 39 [Organ podatkowy].....	850
Art. 40 [Brak zwrotu]	851
Dział VIII. Wysokość opodatkowania	853
Rozdział 1. Stawki	853
Art. 41 [Stawki].....	853
Art. 42 [Warunki stosowania stawki 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów]	883
Rozdział 2. Zwolnienia	905
Art. 43 [Zwolnienia przedmiotowe].....	905
Art. 44 [Zwolnienie od podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia].....	956
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	957
Art. 45 [Zwolnienia z tytułu importu towarów].....	957
Art. 46 [Definicje].....	959
Art. 47 [Zwolnienia].....	960
Art. 48 [Rzeczy osobistego użytku]	963
Art. 49 [Rzeczy ze spadku]	965
Art. 50 [Materiały szkolne]	966
Art. 51 [Towary umieszczone w przesyłkach]	967
Art. 52 [Towary umieszczone w przesyłkach]	968
Art. 53 [Środki trwałe]	970
Art. 54 [Produkty rolne].....	972
Art. 55 [Zasada wzajemności]	973
Art. 56 [Towary w bagażu podróznym]	973
Art. 57 [Substancje biologiczne, chemiczne]	979
Art. 58 [Substancje lecznicze]	980
Art. 59 [Substancje z atestem Światowej Organizacji Zdrowia].....	981
Art. 60 [Środki farmaceutyczne]	981
Art. 61 [Towary dla organizacji społecznych].....	981
Art. 62 [Towary do rehabilitacji społecznej]	984
Art. 63 [Realizacja pomocy humanitarnej]	986
Art. 64 [Odznaczenia, medale, puchary]	987
Art. 65 [Podarunki]	988
Art. 66 [Ofiarowane dary].....	989
Art. 67 [Próbki towarów]	990

Art. 68 [Materiały reklamowe]	990
Art. 69 [Towary o funkcjach reklamowych]	991
Art. 70 [Niewielkie próbki towarów]	992
Art. 71 [Towary do badań, analiz]	994
Art. 72 [Znaki, wzory, szkice]	995
Art. 73 [Foldery, broszury]	995
Art. 74 [Publikacje urzędowe]	996
Art. 75 [Materiały do zabezpieczania towarów]	999
Art. 76 [Materiały do przewozu zwierząt]	999
Art. 77 [Paliwo w zbiornikach]	1000
Art. 78 [Budowa, utrzymanie cmentarzy]	1001
Art. 79 [Trumny, urny, wieńce]	1002
Art. 80 [Towary do użytku dyplomatycznego i konsularnego]	1002
Art. 81 [Zwolnienie od cła]	1003
Art. 82 [Rozporządzenie]	1004
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	1005
Art. 83 [Stawka 0%]	1005
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	1013
Art. 84 [Sprzedaż zwolniona i opodatkowana]	1013
Art. 85 [Handel i gastronomia]	1013
Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	1015
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	1015
Art. 86 [Odliczenie podatku]	1015
Art. 86a [Nabycie samochodów osobowych]	1050
Art. 87 [Zwrot podatku]	1065
Art. 88 [Wyłączenia]	1082
Art. 88a (uchylony)	1097
Art. 89 [Zwrot podatku wybranym podmiotom]	1098
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	1110
Art. 89a [Korekta podatku należnego z tytułu dostawy towarów]	1110
Art. 89b [Obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego]	1116
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	1121
Art. 90 [Częściowe odliczanie podatku]	1121
Art. 90a [Korekta z tytułu stopnia wykorzystania nieruchomości]	1134
Art. 90b [Korekta podatku naliczonego]	1139
Art. 90c [Korekta kwoty podatku odliczonego]	1142
Art. 91 [Korekta kwoty podatku naliczonego]	1143
Art. 92 [Rozporządzenie]	1166
Art. 93 (uchylony)	1167
Art. 94 (uchylony)	1167
Art. 95 (uchylony)	1167
Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	1169
Rozdział 1. Rejestracja	1169
Art. 96 [Zgłoszenie rejestracyjne]	1169
Art. 96a [Potwierdzenie rejestracji]	1188
Art. 97 [Podatnicy VAT czynni]	1191
Art. 98 [Rozporządzenie]	1203

Rozdział 2. Deklaracje	1204
Art. 99 [Deklaracje]	1204
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	1217
Art. 100 [Informacje podsumowujące]	1217
Art. 101 [Korekty informacji podsumowujących]	1220
Art. 101a [Informacje podsumowujące w obrocie krajowym]	1221
Art. 102 [Upoważnienie ustawowe]	1223
Rozdział 4. Zapłata podatku	1223
Art. 103 [Zapłata podatku]	1223
Art. 104 [Stosowanie przepisów o małych podatnikach]	1231
Art. 105 (uchylony)	1232
Dział Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	1233
Art. 105a [Odpowiedzialność solidarna]	1233
Art. 105b [Kaucja gwarancyjna]	1241
Art. 105c [Wykaz podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną]	1248
Art. 105d [Zmiana naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach kaucji gwarancyjnej]	1250
Dział XI. Dokumentacja	1251
Rozdział 1. Faktury	1251
Art. 106 (uchylony)	1251
Art. 106a [Zakres zastosowania przepisów]	1251
Art. 106b [Obowiązek wystawienia faktury]	1254
Art. 106c [Faktury dokumentujące dostawę towarów]	1257
Art. 106d [Podmioty uprawnione do wystawiania faktur]	1258
Art. 106e [Elementy, faktury, dane]	1263
Art. 106f [Rozwinięcie]	1284
Art. 106g [Ilość egzemplarzy]	1289
Art. 106h [Paragon]	1291
Art. 106i [Termin wystawienia faktury]	1293
Art. 106j [Faktura korygująca]	1303
Art. 106k [Nota korygująca]	1310
Art. 106l [Duplikat]	1312
Art. 106m [Autentyczność pochodzenia faktury]	1313
Art. 106n [Faktury elektroniczne]	1318
Art. 106o [Upoważnienie ustawowe]	1320
Art. 106p [Upoważnienie ustawowe]	1322
Art. 106q [Upoważnienie ustawowe]	1323
Art. 107 (uchylony)	1323
Art. 108 [„Puste faktury”]	1324
Rozdział 2. Ewidencje	1332
Art. 109 [Ewidencja sprzedaży]	1332
Art. 110 [Oszacowanie]	1339
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	1339
Art. 111 [Kasy rejestrujące]	1339
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	1358
Art. 112 [Przechowywanie dokumentów]	1358
Art. 112a [Przechowywanie dokumentów]	1359

Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	1361
Art. 112b [Sankcja VAT 30%]	1361
Art. 112c [Sankcja VAT 100%].....	1362
Dział XII. Procedury szczególne	1367
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	1367
Art. 113 [Zwolnienie podmiotowe].....	1367
Art. 114 [Taksówki osobowe].....	1375
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	1375
Art. 115 [Zryczałtowany zwrot podatku].....	1375
Art. 116 [Faktura VAT RR]	1377
Art. 117 [Produkty rolne].....	1381
Art. 118 [Odesłanie].....	1381
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	1382
Art. 119 [Usługi turystyki].....	1382
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dział sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	1383
Art. 120 [Definicje].....	1383
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	1387
Art. 121 [Złoto inwestycyjne].....	1387
Art. 122 [Zwolnienia]	1387
Art. 123 [Rezygnacja ze zwolnienia].....	1388
Art. 124 [Obniżenie podatku].....	1388
Art. 125 [Ewidencja]	1389
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	1389
Art. 126 [Podróźni]	1389
Art. 127 [Sprzedawcy]	1389
Art. 128 [Warunki zwrotu]	1391
Art. 129 [Stawka 0%]	1392
Art. 130 [Rozporządzenie].....	1392
Rozdział 6a. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a	1393
Art. 130a [Definicje].....	1393
Art. 130b [Zgłoszenie do procedury szczególnej]	1394
Art. 130c [Deklaracje VAT]	1395
Art. 130d [Ewidencja w procedurze szczególnej].....	1396
Rozdział 7. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a	1400
Art. 131 [Definicje].....	1400
Art. 132 [Usługi elektroniczne]	1400
Art. 133 [Deklaracje VAT]	1402
Art. 134 [Ewidencja elektroniczna].....	1403
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	1403
Art. 134a [Okazjonalny przewóz osób; zgłoszenie informujące].....	1403
Art. 134b [Deklaracja podatkowa].....	1404

Art. 134c [Ewidencja]	1405
Rozdział 8. Wewnętrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	1405
Art. 135 [Definicje].....	1405
Art. 136 [Procedura uproszczona].....	1406
Art. 137 (uchylony).....	1407
Art. 138 [Informacje].....	1407
Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe.....	1413
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	1413
Art. 139–145 (pominięto).....	1413
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	1413
Art. 146 [Okresy przejściowe]	1413
Art. 146a [Wysokość stawek]	1415
Art. 146b [Usługi w zakresie handlu i gastronomii]	1415
Art. 146c [Dostawa nowego środka transportu]	1415
Art. 146d [Obniżenie stawek podatku]	1416
Art. 146e [Dostawa dzieł sztuki]	1416
Art. 146f [Relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto; okresy].....	1416
Art. 146g [Kwota podatku należnego].....	1417
Art. 146h [Kwota podatku naliczonego]	1418
Art. 146i [Delegacja ustawowa].....	1418
Art. 146j [Odpowiednie zastosowanie przepisu]	1418
Art. 147 [Licencje i sublicencje].....	1418
Art. 148 [Kwota sprzedaży opodatkowanej]	1419
Art. 149 [Warunek wywozu towarów].....	1419
Art. 150 [Korekta podatku należnego]	1419
Art. 151 [Wartość towarów]	1420
Art. 152 [Przedstawiciel podatkowy].....	1420
Art. 153 [Wartości wkładów i opłat]	1420
Art. 154 [Samochody]	1420
Art. 155 [Wyłączenie z przychodów].....	1421
Art. 156 [Informacje i zawiadomienia]	1421
Art. 157 [Podatnicy zarejestrowani].....	1421
Art. 158 [Podatnicy].....	1422
Art. 159 [Skrócenie terminów].....	1422
Art. 160 [Rozliczenie za okresy kwartalne]	1422
Art. 161 [Rozliczenie za okresy kwartalne]	1422
Art. 162 [Deklaracja za maj]	1423
Art. 163 [Przekroczenie obrotu]	1423
Art. 164 [Bony paliwowe].....	1424
Art. 165 [Przepisy wykonawcze].....	1424
Art. 166 [Zwroty podatku].....	1424
Art. 167 [Łączna wartość zakupów].....	1424
Art. 168 [Utrata zwolnienia].....	1424
Art. 169 [Ważność zaświadczenia]	1425
Art. 170 [Terytorium]	1425
Art. 171 [Komis].....	1426
Art. 172 [Usługi].....	1427
Art. 173 [Wybór procedury]	1427

Art. 174 [Opodatkowanie marży]	1427
Art. 175 [Derogacja]	1427
Art. 176 [Wejście w życie]	1428
Załączniki (pominięto)	1428
[Załączniki do ustawy zawarte są w suplemencie elektronicznym]	