

# VAT

## Komentarz

Adam Bartosiewicz

---

---

KOMENTARZE

WYDANIE **18**

---

# VAT

## Komentarz

Adam Bartosiewicz

---

---

KOMENTARZE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa

WYDANIE

**18**

---

Stan prawny na 15 maja 2024 r.

Wydawca  
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący  
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne  
JustLuk

Projekt okładek serii  
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Osiemnaste wydanie komentarza zaktualizował Adam Bartosiewicz.  
Wydania od pierwszego do piątego tworzyli wspólnie  
Adam Bartosiewicz i Ryszard Kubacki.

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

ISBN 978-83-8358-270-2  
18. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.  
Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. + 48 728 313 462  
e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluwer.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluwer.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	29
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361) .....	35
Dział I. Przepisy ogólne .....	37
Art. 1. ....	37
1. Charakter podatku od towarów i usług .....	37
2. Regulacje prawne w zakresie podatku od towarów i usług .....	40
3. Zakres przedmiotowy ustawy .....	43
4. Podatek jako źródło dochodów budżetu państwa .....	44
Art. 2. ....	44
1. Uwagi wstępne .....	50
2. Terytorium kraju .....	51
3. Terytorium Unii Europejskiej .....	52
4. Państwo członkowskie, terytorium państwa członkowskiego .....	54
5. Terytorium państwa trzeciego .....	55
6. Państwo członkowskie konsumpcji .....	56
7. Towary .....	56
8. Import towarów .....	63
9. Eksport towarów .....	65
10. Import usług .....	68
11. Nowe środki transportu .....	70
12. Podatek od wartości dodanej .....	72
13. Obiekty budownictwa mieszkaniowego i ich zasiedlenie .....	72
14. Wytworzenie nieruchomości .....	76
15. Urząd skarbowy .....	77
16. Działalność rolnicza, usługi rolnicze, produkty rolne, rolnik ryczałtowy .....	77
17. Gospodarstwo rolne, leśne i rybackie .....	81
18. Sprzedaż .....	82
19. Sprzedaż wysyłkowa .....	83
20. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość .....	83
21. Sprzedaż na odległość towarów importowanych .....	85
22. Mały podatnik .....	87
23. Wartość rynkowa .....	88
24. Wartość rzeczywista .....	88
25. Zorganizowana część przedsiębiorstwa .....	89

26. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze radiowo-telewizyjne .....	91
27. Usługi elektroniczne .....	93
28. Wyroby akcyzowe .....	96
29. Systemy przesyłowe .....	97
30. Ordynacja podatkowa .....	98
31. Definicje dotyczące klasyfikacji statystycznych .....	98
32. Czasopisma specjalistyczne. Czasopisma regionalne lub lokalne .....	98
33. Faktura i faktury elektroniczne .....	99
34. Faktury ustrukturyzowane .....	101
35. Tereny budowlane .....	102
36. Pojazdy samochodowe .....	104
37. Podmiot prowadzący skład podatkowy oraz zarejestrowany odbiorca .....	105
38. Rachunek VAT .....	107
39. Definicje związane z zarządzeniem sukcesyjnym przedsiębiorstwem w spadku .....	113
40. Definicje związane z bonami (vouchery) .....	116
41. System TAX FREE .....	121
42. Grupa VAT .....	122
43. Przedstawiciel grupy VAT .....	124
44. Opakowanie wielokrotnego użytku .....	124
45. Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje .....	125
46. Odpad opakowaniowy .....	125
Art. 2a. ....	125
Art. 3. ....	126
Art. 4. ....	130
<b>Dział II. Zakres opodatkowania .....</b>	<b>132</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne .....</b>	<b>132</b>
Art. 5. ....	132
1. Uwagi wstępne .....	132
2. Czynności opodatkowane .....	134
3. Problematyka opodatkowania świadczeń złożonych .....	138
4. Odpłatność czynności .....	144
5. Nieważność i sprzeczność czynności z prawem .....	151
6. Nadużycie prawa .....	152
7. Opodatkowanie remanentu likwidacyjnego .....	156
Art. 5a. ....	156
Art. 6. ....	158
1. Uwagi wstępne .....	158
2. Zbytek przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części .....	158
3. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy .....	163
4. Działalność w zakresie gier losowych i zakładów wzajemnych .....	167
<b>Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług .....</b>	<b>167</b>
Art. 7. ....	167
1. Uwagi wstępne .....	168
2. Pojęcie dostawy towarów .....	168
3. Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania towarów od 1.04.2011 r. ....	180
4. Przekazanie próbek towarów oraz prezentów małej wartości .....	185
5. Dostawa łańcuchowa .....	191

---

6. Dostawa towarów a świadczenie usług .....	192
7. Niektóre fakultatywne rozwiązania unijne dotyczące dostawy towarów .....	195
Art. 7a. ....	196
1. Uwagi wstępne .....	197
2. Warunki przyjęcia fikcji dostawy .....	197
3. Ułatwianie SOTI .....	199
4. Ułatwianie WSTO .....	200
Art. 8. ....	201
1. Uwagi wstępne .....	201
2. Pojęcie świadczenia usług .....	202
3. Handel wierzycelnościami jako świadczenie usług .....	212
4. Opodatkowanie usług świadczonych nieodpłatnie – od 1.04.2011 r. ....	214
5. Używanie na cele niezwiązane z działalnością samochodów niedających prawa do pełnego odliczenia – w stanie prawnym obowiązującym od 1.04.2014 r. ....	217
6. Korekta podatku w związku z przeznaczeniem nieruchomości na cele prywatne o opodatkowanie przekazania nieruchomości na potrzeby prywatne .....	218
7. Usługi a klasyfikacje statystyczne .....	219
8. Fakultatywne rozwiązania unijne dotyczące świadczenia usług .....	219
9. Problematyka refakturowania .....	219
<b>Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów .....</b>	<b>225</b>
Art. 8a. ....	225
Art. 8b. ....	226
<b>Rozdział 2b. Opodatkowanie w grupie VAT .....</b>	<b>228</b>
Art. 8c. ....	228
1. Uwagi wstępne .....	228
2. Czynności wewnątrz grupy .....	228
3. Czynności na zewnątrz grupy .....	229
4. Czynności oddziału wchodzącego w skład grupy .....	230
Art. 8d. ....	231
Art. 8e. ....	233
<b>Rozdział 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów .....</b>	<b>234</b>
Art. 9. ....	234
Art. 10. ....	234
Art. 11. ....	235
Art. 12. ....	236
1. Uwagi wstępne .....	236
2. Istota wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów .....	237
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie dokonywane przez podatnika .....	240
4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie poprzez magazyn typu <i>call-off</i> .....	247
5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie dokonywane przez osobę prawną niebędącą podatnikiem .....	247
6. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu .....	249
7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie wyrobów akcyzowych .....	250
8. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów należących do własnego przedsiębiorstwa .....	250
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów przez siły zbrojne NATO .....	252

---

10. Wyłączenia z wewnątrzspółnotowego nabycia niektórych przemieszczeń towarów .....	252
Art. 12a. (uchylony) .....	255
Art. 13. ....	255
1. Uwagi wstępne .....	256
2. Istota wewnątrzspółnotowej dostawy .....	257
3. Warunki dotyczące dostawcy towaru .....	259
4. Warunki dotyczące nabywcy towaru .....	261
5. Wewnątrzspółnotowa dostawa własnych towarów .....	262
6. Wyłączenia z wewnątrzspółnotowej dostawy niektórych przemieszczeń towarów .....	264
7. Wyłączenie czynności dotyczących niektórych towarów z pojęcia dostawy wewnątrzspółnotowej .....	266
8. Specyficzne dostawy krajowe traktowane podobnie jak dostawy wewnątrzspółnotowe .....	267
<b>Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju .....</b>	<b>268</b>
Art. 13a. ....	268
Art. 13b. ....	268
Art. 13c. ....	268
Art. 13d. ....	269
Art. 13e. ....	269
Art. 13f. ....	269
Art. 13g. ....	270
1. Uwagi wstępne .....	270
2. Istota funkcjonowania procedury <i>call-off</i> .....	272
3. Warunki zastosowania procedury typu <i>call-off</i> .....	274
4. Zawiadomienie o prowadzeniu magazynu i ewidencja .....	276
5. Zmiany podmiotowe po stronie nabywcy towarów .....	277
6. Powrót towarów z magazynu .....	278
<b>Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju .....</b>	<b>278</b>
Art. 13h. ....	278
Art. 13i. ....	279
Art. 13j. ....	279
Art. 13k. ....	279
Art. 13l. ....	280
1. Uwagi wstępne .....	280
2. Istota funkcjonowania procedury <i>call-off</i> .....	280
3. Warunki zastosowania procedury typu <i>call-off</i> .....	283
4. Zmiany podmiotowe .....	285
5. Powrót towarów z zagranicznego magazynu do Polski .....	286
<b>Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną .....</b>	<b>286</b>
Art. 14. ....	286
1. Uwagi wstępne .....	288
2. Opodatkowanie remanentu końcowego .....	290
3. Remanent a śmierć podatnika – osoby fizycznej .....	292

---

4. Zakres przedmiotowy remanentu .....	294
5. Powstanie obowiązku podatkowego .....	297
6. Zwolnienie dla dostaw towarów opodatkowanych w remanencie .....	298
7. Zasady rozliczania nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym od remanentu .....	299
<b>Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi .....</b>	<b>303</b>
<b>Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy .....</b>	<b>303</b>
Art. 15. ....	303
1. Uwagi wstępne .....	304
2. Podstawowe pojęcie podatnika .....	305
3. Przedsiębiorstwo w spadku jako podatek .....	308
4. Prowadzenie działalności gospodarczej .....	308
5. Samodzielność wykonywania działalności .....	318
6. Podatkowy status twórców i artystów wykonawców .....	325
7. Działalność gospodarcza a posiadanie papierów wartościowych .....	328
8. Osoby prowadzące działalność rolniczą, leśną, rybacką .....	328
9. Organy władzy publicznej jako podatnicy .....	330
10. Oddziały terenowe organizacji pożytku publicznego .....	341
11. Niektóre fakultatywne rozwiązania dopuszczone w Unii Europejskiej .....	341
Art. 15a. ....	342
1. Uwagi wstępne .....	343
2. Materialnoprawne i formalne warunki utworzenia grupy VAT .....	343
3. Powiązania finansowe .....	345
4. Powiązania ekonomiczne .....	345
5. Powiązania organizacyjne .....	347
6. Umowa w sprawie utworzenia grupy .....	347
7. Przedłużenie istnienia grupy .....	348
8. Utrata statusu podatnika przez grupę VAT .....	348
Art. 16. ....	349
Art. 17. ....	350
1. Uwagi wstępne .....	352
2. Import towarów .....	353
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów .....	355
4. Import usług .....	356
5. Nabycie towarów od podatników niemających rezydencji w kraju nabycia (dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca) .....	359
6. Nabycie gazu lub energii oraz energii cieplnej bądź chłodniczej .....	362
7. Nabycie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych oraz usług budowlanych .....	362
8. Nabycie niektórych towarów .....	363
9. Podatek od nowych środków transportu .....	363
10. Przedstawiciel podatkowy jako „podatnik” .....	364
Art. 17a. ....	365
Art. 18. ....	367
<b>Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi .....</b>	<b>370</b>
Art. 18a. ....	370
Art. 18b. ....	370
Art. 18c. ....	371
Art. 18d. ....	371

---



<b>Dział IV. Obowiązek podatkowy</b> .....	376
<b>Rozdział 1. Zasady ogólne</b> .....	376
Art. 19. (uchylony) .....	376
Art. 19a. ....	376
1. Uwagi wstępne .....	378
2. Zasada ogólna .....	380
3. Powstanie obowiązku podatkowego w związku z otrzymaniem całości lub części zapłaty .....	389
4. Obowiązek podatkowy dla dotacji, subwencji i podobnych świadczeń .....	392
5. Obowiązek podatkowy w związku z wystawieniem faktury .....	392
6. Obowiązek podatkowy w związku z upływem terminu płatności .....	394
7. Otrzymanie płatności przed wykonaniem czynności .....	396
8. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów .....	399
9. Terminy obowiązku podatkowego w aktach wykonawczych .....	401
10. Dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca, oraz usługi, dla których podatnikiem jest usługobiorca .....	402
<b>Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów</b> .....	403
Art. 20. ....	403
1. Uwagi wstępne .....	403
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów .....	404
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów .....	405
Art. 20a–20b. (uchylone) .....	407
<b>Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników</b> .....	407
Art. 21. ....	407
1. Uwagi wstępne .....	407
2. Istota metody kasowej – od 1.01.2013 r. ....	408
3. Wybór metody kasowej .....	410
4. Utrata prawa do metody kasowej i rezygnacja z niej .....	410
<b>Dział V. Miejsce świadczenia</b> .....	412
<b>Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów</b> .....	412
Art. 22. ....	412
1. Uwagi wstępne .....	414
2. Dostawa towarów nieprzemieszczanych .....	415
3. Dostawa towarów montowanych (instalowanych) .....	416
4. Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych .....	417
5. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) .....	418
6. Miejsce świadczenia przy sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI) .....	418
7. Miejsce świadczenia przy dostawach łańcuchowych .....	420
8. Dostawa towarów podczas podróży wewnątrzwspólnotowych .....	426
9. Dostawa gazu i energii elektrycznej oraz energii cieplnej i chłodniczej .....	427
Art. 22a. ....	429
1. Uwagi wstępne .....	430
2. Warunki zastosowania odstępstwa od zastosowania reguły dotyczącej miejsca świadczenia dla WSTO .....	431

---

3. Opcja wyboru opodatkowania .....	432
4. Dokumentacja dokonywanych WSTO .....	433
Art. 23–24. (uchylone). .....	436
<b>Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów ...</b>	<b>436</b>
Art. 25. ....	436
Art. 26. ....	436
<b>Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów .....</b>	<b>439</b>
Art. 26a. ....	439
<b>Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług .....</b>	<b>442</b>
Art. 27–28. (uchylone). ....	442
Art. 28a. ....	442
Art. 28b. ....	446
Art. 28c. ....	454
Art. 28d. ....	456
Art. 28e. ....	459
Art. 28f. ....	466
Art. 28g. ....	470
Art. 28h. ....	473
Art. 28i. ....	475
Art. 28j. ....	478
1. Uwagi wstępne .....	478
2. Wynajem krótkoterminowy .....	478
3. Wynajem inny niż krótkoterminowy dla podmiotów niebędących podatnikami .....	481
Art. 28k. ....	483
Art. 28l. ....	488
Art. 28m. (uchylony). ....	493
Art. 28n. ....	493
Art. 28o. ....	495
<b>Rozdział 4. Zawiadomienie o miejscu opodatkowania .....</b>	<b>496</b>
Art. 28p. ....	496
Art. 28q. ....	497
<b>Dział VI. Podstawa opodatkowania .....</b>	<b>498</b>
Art. 29. (uchylony). ....	498
Art. 29a. ....	498
1. Uwagi wstępne .....	500
2. Zasada ogólna .....	501
3. Dotacje i podobne kwoty wliczane do podstawy opodatkowania .....	506
4. Podstawa opodatkowania w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług z udziałem bonów .....	509
5. Podstawa opodatkowania dla czynności nieodpłatnych .....	510
6. Podstawa opodatkowania dla wewnątrzwspólnotowego przemieszczenia towarów .....	513
7. Świadczenia kompleksowe, koszty przenoszone na nabywcę i problem refakturowania .....	513
8. Grunt a podstawa opodatkowania .....	517
9. Korekta (zmniejszenie) podstawy opodatkowania – od 1.01.2021 r. ....	519
10. Korekta (zwiększenie) podstawy opodatkowania .....	523

---

11. Przedawnienie prawa do korekty podstawy opodatkowania .....	524
12. Towary sprzedawane w opakowaniach zwrotnych .....	526
13. Wartość opakowań wielokrotnego użytku na napoje a podstawa opodatkowania .....	526
Art. 30. (uchylony). .....	527
Art. 30a. ....	527
1. Uwagi wstępne .....	528
2. Fakultatywny sposób określania podstawy opodatkowania przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu paliw silnikowych .....	530
Art. 30b. ....	532
1. Uwagi wstępne .....	533
2. Wartość celna .....	533
3. Towary objęte procedurą uszlachetniania biernego .....	534
4. Towary objęte procedurą odprawy czasowej .....	535
5. Towary objęte procedurą uszlachetniania czynnego IM/EX .....	535
6. Elementy włączane do podstawy opodatkowania w imporcie towarów .....	536
7. Rabaty i upusty .....	537
Art. 30c. ....	537
Art. 31. (uchylony). .....	539
Art. 31a. ....	539
Art. 31b. ....	543
1. Uwagi wstępne .....	544
2. Przeliczanie kwot na pojedynczych fakturach korygujących <i>in minus</i> .....	544
3. Przeliczanie kwot na pojedynczych fakturach korygujących <i>in plus</i> .....	545
4. Kurs stosowany na zbiorczej fakturze korygującej .....	545
5. Kurs stosowany dla zbiorczej korekty wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów lub nabyć na <i>reverse charge</i> .....	547
6. Przeliczanie kwot przez podatnika stosującego w VAT zasady z podatku dochodowego .....	547
Art. 32. ....	548
1. Uwagi ogólne .....	548
2. Przesłanki określenia wysokości obrotu – stan prawny od 1.01.2008 r. ....	551
3. Zasady ustalania podstawy opodatkowania .....	553
4. Upřednie porozumienia cenowe .....	554
<b>Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów .....</b>	<b>555</b>
Art. 33. ....	555
Art. 33a. ....	559
1. Uwagi wstępne .....	560
2. Warunki zastosowania od 1.07.2020 r. ....	561
Art. 33b. ....	563
Art. 33c. (uchylony). ....	565
Art. 34. ....	565
1. Uwagi wstępne .....	566
2. Wpłata podatku .....	568
3. Odwołanie od decyzji określającej kwotę podatku .....	568
4. Postępowanie w przedmiocie wymiaru należności przywozowych, w tym podatkowych .....	569

---

Art. 35–36. (uchylone) .....	570
Art. 37. ....	570
Art. 38. ....	572
Art. 39. ....	573
Art. 39a. ....	573
Art. 40. ....	574
<b>Dział VIII. Wysokość opodatkowania</b> .....	<b>575</b>
<b>Rozdział 1. Stawki</b> .....	<b>575</b>
Art. 41. ....	575
1. Uwagi wstępne .....	578
2. Wymogi unijne w zakresie stawek podatku .....	579
3. Stawka podstawowa .....	581
4. Klasyfikacje statystyczne a stawki opodatkowania .....	582
5. Stawka obniżona 7% (obecnie 8%) .....	585
6. Stawka obniżona 5% .....	588
7. Stawki w budownictwie mieszkaniowym .....	589
8. Stawki w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów .....	596
9. Stawki w eksporcie .....	596
10. Zaliczki na poczet eksportu towarów .....	602
11. Szczególne przypadki stosowania stawki 0% .....	603
12. Stawka ryczałtowa dla usług taksówkowych .....	604
13. Stawki obniżone w aktach wykonawczych .....	604
14. Stawki obniżone w gastronomii .....	609
15. Zmiana stawek podatku – zasady stosowania stawek w okresie przejściowym ....	612
Art. 42. ....	615
1. Uwagi wstępne .....	617
2. Warunki zastosowania stawki 0% .....	618
3. Dowody potwierdzające wywóz i dostawę towaru .....	623
4. Dowody potwierdzające wewnątrzspółnotową dostawę nowych środków transportu .....	630
5. Niedopełnienie przez nabywcę warunków wywozu nowego środka transportu .....	631
6. Wykazanie wewnątrzspółnotowej dostawy w ewidencjach .....	632
7. Wewnątrzspółnotowe przemieszczenie towarów własnych .....	636
<b>Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa</b> .....	<b>637</b>
Art. 42a. ....	637
1. Uwagi wstępne .....	637
2. Forma i treść wiążącej informacji stawkowej .....	638
Art. 42b. ....	639
1. Uwagi wstępne .....	641
2. Uprawniony wnioskodawca .....	641
3. Elementy wniosku o wydanie WIS .....	644
4. Przedmiot wniosku .....	645
5. Przeszkody do wydania WIS .....	646
Art. 42c. ....	647
Art. 42ca. ....	651
Art. 42d. (uchylony). ....	652
Art. 42e. ....	653

---

Art. 42f. (uchylony) .....	655
Art. 42g. ....	655
Art. 42h. ....	657
Art. 42ha. ....	662
Art. 42i. ....	664
<b>Rozdział 2. Zwolnienia</b> .....	<b>665</b>
Art. 43. ....	665
1. Uwagi wstępne .....	672
2. Dostawa towarów nabytych bez prawa do odliczenia – stan prawny od 1.01.2014 r. ....	675
3. Dostawa posiłków gotowych nabytych bez prawa do odliczenia .....	679
4. Dostawa produktów rolnych wykonywana przez rolnika ryczałtowego .....	680
5. Dostawa znaczków pocztowych .....	682
6. Dostawa części ciała ludzkiego .....	682
7. Dostawa waluty, pieniędzy i złota .....	683
8. Zwolnienia związane z dostawą gruntów .....	684
9. Zwolnienia związane z dostawą budynków – stan prawny od 1.01.2009 r. ....	685
10. Dostawy dokonywane za pośrednictwem organów egzekucyjnych .....	688
11. Czynności wykonywane przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków .....	690
12. Usługi zarządzania zasobami finansowymi .....	691
13. Oprogramowanie dla szkół .....	693
14. Czynności wykonywane przez protetyków i techników dentystycznych .....	693
15. Działalność opodatkowana podatkiem od gier .....	694
16. Nieodpłatne przekazanie żywności organizacjom pożytku publicznego .....	698
17. Zwolnienia dla usług – stan prawny od 1.01.2011 r. ....	699
A. Uwagi wstępne .....	699
B. Zwolnienie dotyczące usług pocztowych .....	700
C. Zwolnienie dotyczące usług w zakresie ochrony zdrowia .....	702
D. Usługi organizacji członkowskich, w tym religijnych i filozoficznych .....	714
E. Usługi pomocy społecznej oraz opieki społecznej .....	717
F. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych .....	720
G. Usługi w zakresie edukacji i nauczania .....	720
H. Usługi w zakresie wynajmu nieruchomości i zakwaterowania .....	727
I. Usługi związane ze sportem .....	730
J. Usługi kulturalne i związane z kulturą .....	732
K. Usługi zapewnienia personelu dla wykonywania niektórych usług zwolnionych .....	734
L. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe .....	735
18. Możliwość wyboru opodatkowania usług finansowych .....	743
19. Niektóre rozwiązania unijne niewprowadzone w Polsce .....	744
20. Zwolnienia z aktów wykonawczych .....	745
Art. 44. ....	747
<b>Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów</b> .....	<b>749</b>
Uwagi wstępne .....	749
Art. 45. ....	749
1. Uwagi wstępne .....	750
2. Zwolnienia związane z objęciem szczególnymi procedurami celnymi .....	751
3. Powrotny przywóz towarów .....	751

---

4. Podmioty zajmujące się rybołówstwem morskim .....	752
5. Gaz i energia .....	752
6. Import towarów w przesyłkach pocztowych o wartości do 150 euro .....	753
Art. 46. ....	753
Art. 47. ....	754
Art. 48. ....	757
Art. 49. ....	759
Art. 50. ....	760
Art. 51. (uchylony). ....	760
Art. 52. ....	760
Art. 53. ....	761
Art. 54. ....	764
Art. 55. ....	764
Art. 56. ....	765
Art. 57. ....	769
Art. 58. ....	770
Art. 59. ....	770
Art. 60. ....	771
Art. 61. ....	772
Art. 62. ....	774
Art. 63. ....	776
Art. 64. ....	778
Art. 65. ....	779
Art. 66. ....	779
Art. 67. ....	779
Art. 68. ....	780
Art. 69. ....	781
Art. 70. ....	781
Art. 71. ....	783
Art. 72. ....	784
Art. 73. ....	784
Art. 74. ....	785
Art. 75. ....	788
Art. 76. ....	788
Art. 77. ....	788
Art. 78. ....	790
Art. 79. ....	790
Art. 80. ....	790
Art. 81. ....	791
Art. 82. ....	792
Art. 82a. ....	793
<b>Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0% .....</b>	<b>794</b>
Art. 83. ....	794
1. Uwagi wstępne .....	800
2. Zwolnienia związane z towarami dla transportu i rybołówstwem morskim .....	800
3. Usługi i dostawy towarów związane z żeglugą morską .....	802
4. Zwolnienia dla towarów związanych z transportem powietrznym .....	808
5. Usługi związane z ruchem powietrznym .....	810

---

6. Usługi najmu środków transportu .....	811
7. Usługi związane z eksportem towarów .....	811
8. Usługi związane z importem towarów .....	813
9. Dostawy towarów do wolnych obszarów celnych lub składów celnych .....	814
10. Transport międzynarodowy .....	815
11. Uszlachetnianie, przerób i naprawa towarów .....	819
12. Dostawa sprzętu komputerowego do placówek oświatowych .....	823
13. Fikcyjne dostawy na rzecz podmiotów ułatwiających dostawy z użyciem interfejsów elektronicznych .....	824
<b>Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego .....</b>	<b>824</b>
Art. 84. ....	824
Art. 85. ....	825
1. Uwagi wstępne .....	825
2. Przesłanki zastosowania metody struktury zakupów .....	826
3. Obliczenie wysokości podatku według struktury zakupów .....	828
4. Podatek liczony „w stu” .....	830
<b>Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe .....</b>	<b>831</b>
<b>Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku .....</b>	<b>831</b>
Art. 86. ....	831
1. Uwagi wstępne .....	835
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego jako podstawowy element konstrukcyjny VAT .....	836
3. Związek podatku naliczonego ze sprzedażą opodatkowaną .....	845
4. Podatek naliczony .....	854
5. Odliczenie podatku za pomocą tzw. prestruktury (prewspółczynnika) .....	866
A. Uwagi wstępne .....	866
B. Funkcja prestruktury .....	868
C. Podmiotowy zakres prestruktury .....	869
D. Wysokość prestruktury .....	871
E. Przykładowe określone w ustawie oraz inne sposoby liczenia prestruktury .....	872
F. Prestruktura wyliczana szacunkowo .....	874
G. Dotychczasowa prestruktura dla nieruchomości wykorzystywanych w sposób mieszany .....	875
6. Podatek naliczony od „eksportu usług” .....	876
7. Podatek naliczony związany z przekazanymi próbkami i prezentami .....	879
8. Podatek naliczony związany z produktami spożywczymi nieodpłatnie przekazanymi organizacjom charytatywnym .....	879
9. Terminy odliczania podatku naliczonego .....	879
10. Korekty podatku naliczonego wynikające z otrzymanych faktur korygujących – od 1.01.2021 r. ....	888
11. Korekty podatku naliczonego wcześniej nieodliczonego .....	892
12. Odliczenie podatku u małych podatników rozliczających się metodą kasową .....	904
13. Przeniesienie podatku naliczonego na następny okres rozliczeniowy .....	906
Art. 86a. ....	908
1. Uwagi wstępne .....	911
2. Podatek naliczony od samochodów osobowych oraz wydatków eksploatacyjnych – od 1.04.2014 r. ....	913
A. Uwagi wstępne .....	913

B. Wydatki objęte ograniczeniami .....	913
C. Samochody, w przypadku których nigdy nie znajdują zastosowania ograniczenia w kwocie podatku naliczonego .....	915
D. Samochody związane wyłącznie z działalnością gospodarczą podatnika .....	916
E. Ograniczenia kwoty podatku naliczonego od wydatków dotyczących pozostałych samochodów .....	928
F. Podatek naliczony od wydatków eksploatacyjnych .....	928
Art. 87. ....	929
1. Uwagi wstępne .....	935
2. Regulacje unijne dotyczące prawa do zwrotu podatku .....	936
3. Prawo do zwrotu w polskiej ustawie .....	938
4. Postępowanie sprawdzające .....	942
5. Zwrot nadwyżki podatku – stan prawny od 1.12.2008 r. ....	952
6. Zwrot w terminie 40-dniowym .....	952
7. Zwrot w terminie 15 dni .....	954
8. Zwrot podatku naliczonego .....	956
9. Przyspieszenie wszystkich terminów zwrotu .....	958
10. Zwrot na rachunek VAT .....	963
11. Nadpłata podatku .....	964
12. Zwrot dla podatnika dokonującego sporadycznie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu .....	964
13. Nadwyżka podatku a zakończenie działalności przez podatnika oraz przekształcenia podmiotowe .....	965
Art. 88. ....	966
1. Uwagi wstępne .....	967
2. Regulacje prawa unijnego w zakresie wyłączenia prawa do odliczenia .....	968
3. Import usług z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	970
4. Niepodlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu wydatki na zakup towarów i usług .....	971
5. Paliwa do samochodów osobowych .....	971
6. Usługi noclegowe i gastronomiczne .....	971
7. Towary i usługi zakupione przez podatnika uprzednio zwolnionego podmiotowo .....	973
8. Towary i usługi uzyskane nieodpłatnie .....	973
9. Zakupy dokonane w imieniu i na rzecz klienta .....	973
10. Wadliwości i nierzetelności faktur .....	974
11. Podatek z faktury wystawionej przez sprzedawcę, gdy podatek powinien rozliczyć nabywca .....	994
12. Podatnicy niezarejestrowani .....	995
13. Podatek naliczony od wewnątrzwspólnotowego nabycia opodatkowanego w Polsce, lecz zakończonego w innym państwie członkowskim .....	999
14. Brak prawa do odliczenia a koszty w podatku dochodowym .....	1001
Art. 88a. (uchylony). ....	1002
Art. 89. ....	1002
1. Uwagi wstępne .....	1006
2. Zwrot podatku dla członków służby dyplomatycznej i konsularnej .....	1006
3. Zwrot podatku dla sił zbrojnych NATO .....	1008
4. Zwrot podatku polskiego dla podmiotów zagranicznych .....	1008



5. Zwrot podatku zapłaconego w innych państwach członkowskich podatnikom polskim .....	1015
6. Zwrot dla podatników zarejestrowanych dla celów OSS oraz IOSS w Polsce .....	1018
7. Specyficzne warunki zwrotu dla niektórych podmiotów .....	1019
<b>Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności ...</b>	<b>1019</b>
Art. 89a. ....	1019
Art. 89b. ....	1020
1. Uwagi wstępne .....	1021
2. Uregulowania prawa unijnego dotyczące złych długów .....	1021
3. Ulga na złe długi u podatników-sprzedawców – stan prawny od 1.01.2013 r. ....	1023
4. Ulga na złe długi po stronie dłużników – stan prawny od 1.01.2013 r. ....	1027
5. Wyrok TSUE w sprawie EOL i zmiany w ustawie VAT od 1.10.2021 r. ....	1029
6. Wyrok w sprawie EOL a ograniczony termin na skorzystanie z ulgi .....	1031
7. Wyrok w sprawie EOL a sytuacja dłużników .....	1032
<b>Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego .....</b>	<b>1033</b>
Art. 90. ....	1033
1. Uwagi wstępne .....	1035
2. Obowiązek określenia kwot podatku związanych ze sprzedażą opodatkowaną ...	1037
3. Odliczenie proporcjonalne .....	1039
4. Współczynnik sprzedaży w jednostkach samorządu terytorialnego .....	1047
5. Współczynnik sprzedaży w przypadku grupy VAT .....	1052
6. Delegacja do wydania aktu wykonawczego .....	1055
7. Skutki corocznych korekt w podatku dochodowym .....	1056
Art. 90a. ....	1057
Art. 90b. ....	1061
Art. 90c. ....	1066
Art. 91. ....	1068
1. Uwagi wstępne .....	1070
2. Korekty podatku dla towarów i usług innych niż środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne .....	1072
3. Korekta podatku dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	1074
4. Korekta dla zakupów związanych w całości ze sprzedażą opodatkowaną albo sprzedażą nieopodatkowaną .....	1080
5. Korekta podatku naliczonego w pozostałych przypadkach .....	1087
6. Zbycie przedsiębiorstwa albo jego zorganizowanej części .....	1088
7. Moment ujęcia korekty podatku naliczonego u podatników wybierających zwolnienie z podatku .....	1088
8. Delegacja do wydania aktu wykonawczego .....	1089
Art. 92. ....	1089
Art. 93–95. (uchylone). ....	1090
<b>Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku .....</b>	<b>1091</b>
<b>Rozdział 1. Rejestracja .....</b>	<b>1091</b>
Art. 96. ....	1091
1. Uwagi wstępne .....	1096
2. Znaczenie rejestracji .....	1096
3. Obowiązek rejestracji .....	1098
4. Rejestracja grup VAT .....	1102

---

5. Rejestracja podmiotów zagranicznych .....	1103
6. Podatnicy zwolnieni a rejestracja .....	1105
7. Rejestracja przedsiębiorstwa w spadku .....	1106
8. Rejestracja gospodarstw rolnych, leśnych, rybackich .....	1108
9. Dokonanie i potwierdzenie rejestracji .....	1109
10. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika podatnika .....	1113
11. Wyrejestrowanie się podatnika .....	1114
12. Wykreślenie podatnika z rejestru .....	1115
13. Przejestrowanie podatnika VAT czynnego na podatnika VAT zwolnionego .....	1122
14. Posługiwanie się NIP .....	1123
15. Obowiązek aktualizacji danych .....	1123
16. Potwierdzenie statusu podatnika .....	1124
17. Sukcesja podatkowa .....	1125
Art. 96a. ....	1126
Art. 96b. ....	1127
Art. 97. ....	1135
1. Uwagi wstępne .....	1137
2. Podatnik VAT UE .....	1137
3. Obowiązek rejestracji .....	1138
4. Zarejestrowanie podmiotu jako „podatnika VAT UE” .....	1140
5. Posługiwanie się międzynarodowym numerem identyfikacyjnym .....	1140
6. Aktualizacja i wykreślenie .....	1142
7. Potwierdzenie identyfikacji podmiotu dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych .....	1144
Art. 98. ....	1145
<b>Rozdział 2. Deklaracje .....</b>	<b>1148</b>
Art. 99. ....	1148
1. Uwagi wstępne .....	1152
2. Obowiązek składania deklaracji .....	1153
3. Obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej .....	1157
4. Zawieszenie wykonywania działalności a składanie deklaracji .....	1158
5. Deklaracje miesięczne .....	1159
6. Deklaracje kwartalne .....	1159
7. Ograniczenie możliwości składania deklaracji kwartalnych przez podmioty nowo zarejestrowane oraz dokonujące świadczeń podlegających mechanizmowi podzielonej płatności, jak również podatników naruszających obowiązki w zakresie płatności bezgotówkowych .....	1161
8. Deklaracje kwartalne a podatnicy dokonujący importu towarów rozliczanego tylko w deklaracji VAT (od 1.07.2020 r.) .....	1166
9. Deklaracje VAT (miesięczne i kwartalne) od 1.10.2020 r. ....	1167
10. Deklaracje dla transakcji wewnątrzspółnotowych .....	1169
11. Deklaracja VAT-9M .....	1171
12. Deklaracja VAT-14 .....	1172
13. Deklaratoryjny charakter deklaracji podatkowej oraz decyzji określającej podatek .....	1173
14. Korekta deklaracji .....	1177
15. Wzory deklaracji .....	1178
16. Podatek od międzynarodowego transportu drogowego .....	1178

---

<b>Rozdział 3. Informacje podsumowujące</b> .....	1179
Art. 100. ....	1179
Art. 101. ....	1180
Art. 101a. (uchylony). ....	1180
Art. 102. ....	1180
1. Uwagi wstępne .....	1181
2. Podmioty zobowiązane do złożenia informacji podsumowujących .....	1182
3. Dane zawarte w informacjach podsumowujących .....	1184
4. Terminy składania informacji podsumowujących .....	1185
5. Zapłata podatku przy „eksporcie usług” .....	1186
6. Korekta informacji podsumowujących .....	1186
7. Informacje podsumowujące a przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> .....	1186
<b>Rozdział 4. Zapłata podatku</b> .....	1187
Art. 103. ....	1187
1. Uwagi wstępne .....	1189
2. Terminy wpłat dla poszczególnych rodzajów podatków .....	1189
3. Płatność podatku od nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw silnikowych .....	1193
Art. 103a. ....	1195
Art. 103b. ....	1196
Art. 104. ....	1198
Art. 105. (uchylony). ....	1200
<b>Dział Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach</b> .....	1201
Art. 105a. ....	1201
1. Uwagi wstępne .....	1202
2. Odpowiedzialność nabywcy jako osoby trzeciej .....	1203
3. Warunki odpowiedzialności nabywcy .....	1203
4. Wyłączenia odpowiedzialności nabywcy .....	1204
5. Odpowiedzialność nabywcy jako osoby trzeciej a możliwość pozbawienia nabywcy prawa do odliczenia .....	1206
Art. 105b–105d. (uchylone). ....	1207
<b>Dział XI. Dokumentacja</b> .....	1208
<b>Rozdział 1. Faktury</b> .....	1208
Art. 106. (uchylony). ....	1208
Art. 106a. ....	1208
1. Uwagi wstępne .....	1209
2. Znaczenie faktur .....	1209
3. Najważniejsze zmiany dotyczące wystawiania faktur w związku z wprowadzeniem fakultatywnego KSeF .....	1212
4. Zakres przedmiotowy (w aspekcie terytorialnym) obowiązku wystawiania faktur .....	1213
Art. 106b. ....	1216
1. Uwagi wstępne .....	1217
2. Obowiązek wystawienia faktury .....	1218
3. Sprzedaż zwolniona z podatku a faktury .....	1220
4. Sprzedaż na rzecz konsumentów a faktury .....	1221
5. Faktury do paragonów .....	1222
Art. 106c. ....	1224

---

Art. 106d. ....	1226
Art. 106e. ....	1229
1. Uwagi wstępne .....	1232
2. Obowiązkowe elementy faktury .....	1232
3. Elementy faktur w szczególnych przypadkach .....	1238
4. Faktury uproszczone .....	1243
5. Paragony z NIP jako faktury uproszczone .....	1244
6. Elementy faktur określone w przepisach wykonawczych .....	1245
Art. 106f. ....	1247
Art. 106g. ....	1250
Art. 106h. ....	1253
Art. 106i. ....	1255
1. Uwagi wstępne .....	1256
2. Zasada ogólna .....	1257
3. Faktury dla czynności ciągłych (rozliczanych w okresach rozliczeniowych) .....	1259
4. Szczególne terminy wystawiania faktur .....	1259
5. Faktury a opakowania zwrotne .....	1261
6. Faktury wystawiane na żądanie .....	1262
Art. 106j. ....	1262
1. Uwagi wstępne .....	1263
2. Faktury korygujące dla zmiany podstawy opodatkowania lub kwoty podatku .....	1263
3. Faktury korygujące <i>in minus</i> w pozostałych przypadkach .....	1266
4. Zmniejszenie podatku należnego o kwoty wynikające z faktur korygujących .....	1267
5. Faktury korygujące <i>in plus</i> .....	1267
6. Faktury korygujące niezmienną kwot .....	1268
Art. 106k. ....	1268
Art. 106l. ....	1271
Art. 106m. ....	1273
Art. 106n. ....	1276
Art. 106na. ....	1277
Art. 106nb. ....	1279
Art. 106nc. ....	1280
Art. 106nd. ....	1281
Art. 106ne. ....	1283
Art. 106o. ....	1283
Art. 106p. ....	1284
Art. 106q. ....	1285
Art. 106r. ....	1285
Art. 107. (uchylony). ....	1285
Art. 108. ....	1286
<b>Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności .....</b>	<b>1299</b>
Art. 108a. ....	1299
1. Uwagi wstępne .....	1301
2. Warunki obowiązkowej podzielonej płatności .....	1302
3. Obowiązkowa podzielona płatność a inne formy regulowania zobowiązań .....	1305
4. Mechanizm dokonywania podzielonej płatności .....	1306
5. Skutki pomyłki w zapłacie .....	1308
6. Sankcje za naruszenie obowiązku podzielonej płatności .....	1310

---

Art. 108b. ....	1311
Art. 108c. ....	1318
Art. 108d. ....	1322
Art. 108e. ....	1324
Art. 108f. ....	1325
<b>Rozdział 2. Ewidencje</b> .....	<b>1328</b>
Art. 109. ....	1328
1. Uwagi wstępne .....	1332
2. Ewidencja sprzedaży u podatników, których sprzedaż jest zwolniona z uwagi na wielkość obrotów .....	1332
3. Ewidencja u podatników VAT czynnych od 1.10.2020 r. ....	1337
4. Ewidencja w grupie VAT .....	1348
5. Ewidencja prowadzona przez podatników wprowadzających produkty w opakowaniach na napoje .....	1349
6. Ewidencje dotyczące towarów, na których wykonywane są usługi wewnątrzspółnotowe .....	1350
7. Ewidencje w zakresie wewnątrzspółnotowego nabycia .....	1352
8. Ewidencje w zakresie towarów przemieszczanych w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> .....	1352
9. Ewidencje dla świadczeń rozliczanych w OSS .....	1354
10. Ewidencja u podatników prowadzących sprzedaż TAX FREE .....	1354
Art. 109a. ....	1355
Art. 109b. ....	1357
1. Uwagi wstępne .....	1357
2. Czynności objęte ewidencją .....	1358
3. Sposób prowadzenia ewidencji .....	1359
4. Udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną .....	1359
5. Przechowywanie ewidencji .....	1360
Art. 110. ....	1360
<b>Rozdział 2a. Ogólne obowiązki dostawców usług płatniczych</b> .....	<b>1363</b>
Art. 110a. ....	1363
1. Uwagi wstępne .....	1363
2. Definicje .....	1364
Art. 110b. ....	1368
Art. 110c. ....	1370
Art. 110d. ....	1371
Art. 110e. ....	1371
<b>Rozdział 3. Kasy rejestrujące</b> .....	<b>1372</b>
Art. 111. ....	1372
1. Uwagi wstępne .....	1378
2. Obowiązek stosowania kas rejestrujących .....	1379
3. Sankcje związane z niestosowaniem kas rejestrujących .....	1385
4. Warunki stosowania kas przez podatników .....	1388
5. Kasy on-line .....	1388
6. Używanie kas wynajmowanych (wydzierżawianych, leasingowanych) .....	1391
7. Nazwa towaru lub usługi na paragonie .....	1391
8. Ulga podatkowa związana z zakupem kasy .....	1392

---

9. Obowiązek zapewnienia współpracy kasy on-line z terminalem płatniczym – od 1.01.2025 r. ....	1394
10. Warunki techniczne kas rejestrujących .....	1395
11. Korekty obrotu zaewidencjonowanego w kasie rejestrującej .....	1398
Art. 111a. ....	1399
Art. 111b. ....	1401
<b>Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów</b> .....	1404
Art. 112. ....	1404
Art. 112a. ....	1405
Art. 112aa. ....	1409
<b>Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe</b> .....	1410
Art. 112b. ....	1410
1. Uwagi wstępne .....	1412
2. Charakter dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	1414
3. Przesłanki nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	1416
4. Przesłanki wyłączające możliwość ustalenia sankcji .....	1418
5. Sankcje obniżone .....	1421
6. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego i przesłanki na nią wpływające .....	1423
7. Brak możliwości zabezpieczenia dodatkowego zobowiązania podatkowego .....	1425
Art. 112c. ....	1425
<b>Dział XII. Procedury szczególne</b> .....	1429
<b>Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców</b> .....	1429
Art. 113. ....	1429
1. Uwagi wstępne .....	1431
2. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200 000 zł .....	1431
3. Zwolnienie a podatnicy wykonujący dotąd wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo .....	1432
4. Skutki objęcia sprzedaży podatnika zwolnieniem podmiotowym .....	1432
5. Zmiana charakteru zwolnienia a podatnicy dotychczas zwolnieni z podatku .....	1434
6. Wartość sprzedaży .....	1434
7. Utrata prawa do zwolnienia i rezygnacja z niego .....	1439
8. Zakres zwolnienia i wyłączenia ze zwolnienia .....	1444
9. Ograniczenie możliwości zastosowania zwolnienia z podatku od 1.09.2019 r. ....	1449
10. Dostawy wykonywane na rzecz podatnika zwolnionego przez organy egzekucyjne .....	1450
11. Transakcje wewnątrzspółnotowe wykonywane przez zwolnionego podmiotowo podatnika .....	1450
Art. 114. ....	1452
1. Uwagi wstępne .....	1452
2. Zawiadomienie i rezygnacja z opodatkowania w formie ryczałtu .....	1453
3. Skrócona deklaracja podatkowa .....	1454
<b>Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych</b> .....	1454
Art. 115. ....	1454
Art. 116. ....	1454
Art. 117. ....	1456
Art. 118. ....	1456
1. Uwagi wstępne .....	1456

---

2. Zryczałtowany zwrot podatku .....	1460
3. Odliczenie i zwrot wypłaconego zryczałtowanego zwrotu podatku .....	1461
4. Faktury VAT RR .....	1465
5. Transakcje wewnątrzspółnotowe .....	1466
<b>Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki .....</b>	<b>1467</b>
Art. 119. ....	1467
1. Uwagi wstępne .....	1467
2. Podstawa opodatkowania usług turystycznych i obowiązek podatkowy .....	1473
3. Usługi turystyki świadczone poza Unią Europejską .....	1478
4. Faktury .....	1479
<b>Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków .....</b>	<b>1480</b>
Art. 120. ....	1480
1. Uwagi wstępne .....	1482
2. Definicje .....	1483
3. Obniżona stawka podatku .....	1487
4. Istota szczególnego modelu opodatkowania .....	1487
5. Pośrednicy opodatkowani .....	1491
6. Ustalenie marży .....	1492
7. Stosowanie zasad ogólnych .....	1493
8. Ewidencja .....	1494
9. Obniżenie podatku należnego .....	1494
10. Eksport towarów przez pośrednika opodatkowanego .....	1495
11. Transakcje wewnątrzspółnotowe .....	1495
12. Szczególne zasady opodatkowania a podatek od czynności cywilnoprawnych ....	1496
<b>Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego .....</b>	<b>1496</b>
Art. 121. ....	1496
Art. 122. ....	1497
Art. 123. ....	1497
Art. 124. ....	1497
Art. 125. ....	1497
1. Uwagi wstępne .....	1498
2. Definicje .....	1498
3. Zwolnienie od podatku .....	1498
4. Obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego .....	1500
5. Ewidencja .....	1500
<b>Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym .....</b>	<b>1501</b>
Art. 126. ....	1501
Art. 127. ....	1501
Art. 127a. ....	1502
Art. 128. ....	1503
Art. 129. ....	1503
Art. 130. ....	1504
1. Uwagi wstępne .....	1504
2. Dokument TAX FREE .....	1505
3. Prawo do zwrotu .....	1506
4. Zwrot podatku .....	1508
5. Sprzedawcy dokonujący zwrotu .....	1510

6. Podatnicy, których przedmiotem działalności jest dokonywanie zwrotu .....	1512
7. Stosowanie stawki 0% .....	1514
<b>Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług .....</b>	<b>1516</b>
Art. 130a. ....	1516
Art. 130b. ....	1521
1. Uwagi wstępne .....	1522
2. Możliwość ustanowienia OSS w wybranym państwie członkowskim .....	1523
3. Polska jako państwo OSS .....	1525
Art. 130c. ....	1528
Art. 130ca. ....	1533
Art. 130d. ....	1534
<b>Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług .....</b>	<b>1536</b>
Art. 131. ....	1536
Art. 132. ....	1536
Art. 133. ....	1537
Art. 133a. ....	1538
Art. 134. ....	1538
1. Uwagi wstępne .....	1539
2. Definicje .....	1539
3. Wybór Polski jako państwa członkowskiego identyfikacji .....	1541
4. Wygaśnięcie identyfikacji .....	1542
5. Deklaracje VAT .....	1544
6. Korekta inna niż bieżąca .....	1546
7. Ewidencja .....	1547
<b>Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób .....</b>	<b>1548</b>
Art. 134a. ....	1548
Art. 134b. ....	1549
Art. 134c. ....	1549
<b>Rozdział 8. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona .....</b>	<b>1552</b>
Art. 135. ....	1552
Art. 136. ....	1553
Art. 137. (uchylony). ....	1553
Art. 138. ....	1553
1. Uwagi wstępne .....	1554
2. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne .....	1554
3. Procedura uproszczona .....	1555
4. Obowiązki na terytorium Polski związane z dokonywaniem transakcji trójstronnych .....	1557
5. Dodatkowe obowiązki ewidencyjne .....	1558
<b>Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych .....</b>	<b>1559</b>
Art. 138a. ....	1559
1. Uwagi wstępne .....	1560
2. Definicje .....	1561
Art. 138b. ....	1563



Art. 138c. ....	1564
Art. 138d. ....	1566
Art. 138e. ....	1567
Art. 138f. ....	1574
Art. 138g. ....	1575
Art. 138ga. ....	1578
Art. 138h. ....	1580
<b>Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów</b> .....	1581
Art. 138i. ....	1581
1. Uwagi wstępne .....	1583
2. Zakres przedmiotowy szczególnej procedury .....	1583
3. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku .....	1584
4. Pobór podatku i rozliczenie z organem podatkowym .....	1585
5. Ewidencja prowadzona przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku .....	1586
6. Decyzja ustalająca wysokość podatku .....	1587
7. Zabezpieczenie kwoty podatku .....	1587
Art. 138j. ....	1588
<b>Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe</b> .....	1592
<b>Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących</b> .....	1592
Art. 139–145. (pominięte). ....	1592
<b>Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii</b> .....	1592
Art. 145a. ....	1592
1. Uwagi wstępne .....	1595
2. Warunki techniczne kas .....	1595
3. Potwierdzenie dotyczące warunków technicznych kas .....	1596
4. Obowiązki podatników używających kas .....	1598
5. Odpowiednie stosowanie do kas off-line przepisów dotyczących kas on-line .....	1599
6. Obowiązki podmiotów prowadzących serwis kas rejestrujących .....	1600
Art. 145b. ....	1600
1. Uwagi wstępne .....	1601
2. Podatnicy zobowiązani do stosowania kas on-line .....	1601
3. Ulga dla podatników nabywających kasy on-line .....	1603
<b>Rozdział 1b. Przepisy szczególne dotyczące stawki podatku dla wyrobów medycznych</b> .....	1604
Art. 145c. ....	1604
Art. 145d. ....	1605
<b>Rozdział 1c. Czasowe odwrotne obciążenie podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych</b> .....	1606
Art. 145e. ....	1606
1. Uwagi wstępne .....	1607
2. Zakres czasowy .....	1607
3. Zakres przedmiotowy .....	1608
4. Warunki zastosowania odwrotnego obciążenia .....	1608
5. Nabywca korzystający z odwrotnego obciążenia .....	1609

---

Art. 145f. ....	1609
Art. 145g. ....	1610
Art. 145h. ....	1611
Art. 145i. ....	1611
Art. 145j. ....	1612
Art. 145k. ....	1613
<b>Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe</b> .....	<b>1614</b>
Art. 146. ....	1614
Art. 146a. ....	1615
Art. 146aa. ....	1616
Art. 146b. ....	1616
Art. 146c. ....	1616
Art. 146d. ....	1616
Art. 146da. ....	1617
Art. 146db. ....	1617
Art. 146dc. ....	1617
Art. 146e. ....	1617
Art. 146ea. ....	1617
Art. 146eb. ....	1617
Art. 146ec. ....	1618
Art. 146ed. ....	1618
Art. 146ee. ....	1618
Art. 146ef. ....	1618
Art. 146eg. ....	1618
Art. 146eh. ....	1618
Art. 146ei. ....	1619
Art. 146ej. ....	1619
Art. 146f. ....	1620
Art. 146g. ....	1620
Art. 146h. ....	1621
Art. 146i. ....	1621
Art. 146j. ....	1621
Art. 146k. ....	1621
Art. 147. ....	1623
Art. 148. ....	1623
Art. 149. ....	1623
Art. 150. ....	1623
Art. 151. ....	1623
Art. 152. ....	1623
Art. 153. ....	1624
Art. 154. ....	1624
Art. 155. ....	1624
Art. 156. ....	1625
Art. 157. ....	1625
Art. 158. ....	1626
Art. 159. ....	1626
Art. 160. ....	1626
Art. 161. ....	1626

---

---

Art. 162. ....	1626
Art. 163. ....	1627
Art. 164. ....	1627
Art. 165. ....	1627
Art. 166. ....	1627
Art. 167. ....	1627
Art. 168. ....	1627
Art. 169. ....	1628
Art. 170. ....	1628
Art. 171. ....	1629
Art. 172. ....	1629
Art. 173. ....	1629
Art. 174. ....	1629
Art. 175. ....	1629
Art. 176. ....	1630
<b>Załączniki</b> .....	1631
Załączniki nr 1–2. (uchylone). ....	1631
Załącznik nr 3. Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7% .....	1631
Załączniki nr 4–5. (uchylone). ....	1636
Załącznik nr 6. Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 3% .....	1636
Załącznik nr 7. Wykaz towarów, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku na podstawie art. 74 ust. 1 pkt 17 ustawy .....	1640
Załącznik nr 8. Wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy .....	1641
Załącznik nr 9. (uchylony). ....	1641
Załącznik nr 10. Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5% .....	1641
Załącznik nr 11. (uchylony). ....	1643
Załącznik nr 12. Lista towarów, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku określone w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy .....	1644
Załączniki nr 13–14. (uchylone). ....	1646
Załącznik nr 15. Wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1, art. 106e ust. 1 pkt 18a, art. 108a ust. 1a oraz art. 108e ustawy .....	1646

# DZIAŁ I

## Przepisy ogólne

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

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

### 1. Charakter podatku od towarów i usług

1. Niniejsza ustawa reguluje problematykę opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Podatek od towarów i usług jest podatkiem obciążającym wydatki, przy czym jest on podatkiem od konsumpcji, gdyż – w sensie ekonomicznym – obciąża jedynie wydatki o charakterze konsumpcyjnym. Jest też podatkiem pośrednim, w większości przypadków bowiem podmiot będący podatnikiem nie ponosi faktycznego, ekonomicznego ciężaru podatku; jest on przierzucany na inny podmiot (nazywany nawet niekiedy „rzeczywistym podatnikiem”) – w tym przypadku będący konsumentem wytwarzanych przez podatnika towarów lub świadczonych przezeń usług.

Podatek ten ma charakter podatku od obrotu, ponieważ podstawą opodatkowania jest obrót, tzn. wartość dostarczanych towarów czy też świadczonych przez podatnika usług. Obciąża on obrót netto. Oznacza to, że podatek jest liczony co do zasady metodą „od stu” – podstawą opodatkowania jest bowiem wartość obrotu netto.

Podatek od towarów i usług naliczany jest w każdej fazie obrotu, nie wyłączając poziomu sprzedaży detalicznej – będzie on obciążał każdą sprzedaż (dostawę, usługę) niezależnie od tego, czy ma ona miejsce w fazie finalnej (sprzedaż do ostatecznego konsumenta), czy też odbywa się w fazie pośredniej.

Podatek od towarów i usług jest podatkiem od wartości dodanej w ostatecznym rozrachunku, ponieważ podatek u danego podatnika faktycznie obciąża jedynie tę część obrotu, która „dodawana” jest przez danego podatnika. Podstawą opodatkowania jest jednak na każdym etapie obrotu cała jego wartość. Faktyczne opodatkowanie jedynie wartości dodanej uzyskiwane jest poprzez zastosowanie mechanizmu odliczenia bądź zwrotu podatku naliczonego w poprzedniej fazie obrotu. Tak więc u danego podatnika faktycznie opodatkowany będzie jedynie obrót „wytworzony” przez tego podatnika (różnica pomiędzy wartością zakupów a wartością obrotu).

Jednocześnie jest to podatek o charakterze powszechnym, co do zasady bowiem obciąża on obrót wszelkiego rodzaju dobrami i usługami, a np. podatek akcyzowy jest podatkiem selektywnym, obciążającym obrót jedynie niektórymi wyrobami (wyrobami akcyzowymi).

Ponadto należy zauważyć, że w niektórych przypadkach podatek funkcjonuje jako swoista sankcja, zupełnie w oderwaniu od powyższych założeń. Dotyczy to w szczególności podatku pomyłkowego

wykazanego na fakturach oraz tzw. dodatkowego zobowiązania podatkowego ustalanego w razie nierzetelnych rozliczeń podatkowych (zob. komentarz do art. 108 oraz 109).

2. Z dniem 1.05.2004 r. Rzeczpospolita Polska stała się członkiem Unii Europejskiej. W związku z powyższym polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług musiały zostać dostosowane do unijnych regulacji w zakresie VAT. Jest to związane z faktem, że już w aktach prawnych powołujących do życia Europejską Wspólnotę Gospodarczą (będącą poprzedniczką Unii Europejskiej) założono harmonizację podatków pośrednich państw członkowskich Unii (art. 121 TFUE, dawny art. 99 TWE).

Pierwszym aktem prawnym dotyczącym harmonizacji unijnego VAT była I dyrektywa Rady UE 67/227/EWG z 11.04.1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych (Dz.Urz. WE L 71, s. 1301, ze zm.; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 3, ze zm.). Jest ona stosunkowo krótka i wyznacza przede wszystkim ogólne założenia i cele, jakie miały być osiągnięte w ramach systemu VAT obowiązującego wewnątrz Unii Europejskiej.

Do końca 2007 r. podstawowe znaczenie w zakresie harmonizacji VAT wewnątrz Unii Europejskiej miała przede wszystkim szósta dyrektywa Rady UE 77/388/EWG z 17.05.1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (Dz.Urz. WE L 145, s. 1, ze zm.; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23, ze zm.). Potocznie była ona nazywana VI dyrektywą VAT. W przeciwieństwie do poprzednich dyrektyw stanowiła ona – wraz z kolejnymi dyrektywami modyfikującymi i uzupełniającymi – kompleksową regulację całego systemu VAT.

Z dniem 1.01.2007 r. weszła w życie dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.). Jest ona obecnie podstawowym aktem prawa unijnego dotyczącym podatku od wartości dodanej.

Należy zauważyć, że powyższa dyrektywa jest w istocie połączonym tekstem I dyrektywy VAT oraz VI dyrektywy VAT, poddanym „oczyszczeniu” oraz opracowaniu redakcyjnemu.

Obok treści znajdujących się w VI dyrektywie oraz I dyrektywie do dyrektywy VAT z 2006 r. włączono także postanowienia przejściowe, znajdujące się dotychczas w innych aktach, a związane przykładowo z przystąpieniem do Unii Europejskiej nowych państw członkowskich. Dyrektywa VAT z 2006 r. nie dokonała praktycznie żadnych zmian merytorycznych w dotychczasowych przepisach poza kilkoma – raczej mało istotnymi – wyjątkami. Dla polskich podatników największe znaczenie może mieć zmiana przepisów dotyczących kursów walut stosowanych przy przeliczaniu różnych limitów wyrażonych w euro.

Charakter prawny przepisów dyrektyw oraz ich rola przy interpretacji przepisów ustawy VAT zostaną omówione w punktach następujących (zob. teza 7).

3. Zarówno na podstawie przepisów ustawy, jak i – a nawet przede wszystkim – na podstawie regulacji dyrektyw Rady Unii Europejskiej dotyczących VAT można odtworzyć ogólną konstrukcję VAT, w tym jego najważniejsze cechy. Mają one bardzo ważne znaczenie w procesie wykładni przepisów VAT, w tym zarówno dla polskich podatników VAT, jak i polskich organów podatkowych. Europejski Trybunał Sprawiedliwości, zaś następnie Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w swoich orzeczeniach dotyczących VAT wielokrotnie odwoływał się do cech VAT i reguł jego konstrukcji, przedkładając je ponad to, co wynikało z dosłownej interpretacji przepisów. Nadto w wielu orzeczeniach Trybunał dokonywał wykładni na podstawie zasad ogólnych VAT. Przy interpretacji reguł

VAT wyraźnie widoczny jest prymat wykładni funkcjonalnej i systemowej nad wykładnią językową. Ważniejsze zatem będą wnioski wypływające z ogólnych reguł konstrukcyjnych VAT niż – choćby jednoznaczna – treść przepisu prawa krajowego.

W doktrynie określa się różne zestawy podstawowych cech VAT. Wydaje się jednak, że trzeba tutaj zaznaczyć co najmniej następujące jego cechy konstrukcyjne:

- 1) neutralność,
- 2) powszechność opodatkowania,
- 3) unikanie podwójnego opodatkowania, a także niezamierzonego braku opodatkowania,
- 4) zachowanie warunków konkurencji.

Podstawową cechą podatku od wartości dodanej jest jego neutralność. Niekiedy w powiązaniu z zasadą neutralności podatku wskazuje się na – wynikającą z niej – zasadę faktycznego opodatkowania konsumpcji. Zgodnie z powyższymi cechami podatek od wartości dodanej powinien obciążać jedynie konsumpcję. Nie powinien natomiast być faktycznym ciężarem dla tych podatników, którzy nabywają towary i usługi nie w celu ich konsumpcji, lecz w celu dalszej odprzedaży, przerobu, wykorzystania na potrzeby działalności itp. Podatek ten powinien być zatem neutralny dla przedsiębiorców, obciążać zaś wyłącznie konsumentów. Oczywiście możliwe jest – zwłaszcza w przypadku osób fizycznych prowadzących działalność – że w jednej sytuacji występują oni jako podatnicy, w innych zaś jako konsumenci. W przypadku gdy osoba będąca podatnikiem działa jako konsument faktyczny, ciężar podatku będzie ją obciążał.

Podatek od towarów i usług jest jednocześnie podatkiem wielofazowym (naliczanym w każdej fazie obrotu) i naliczanym od całości obrotu. Dlatego też neutralność podatku jest zapewniona poprzez wprowadzenie prawa do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu dóbr służących działalności gospodarczej. Jest to fundamentalne prawo podatnika i podstawowe założenie konstrukcyjne podatku od wartości dodanej, stąd też w zasadzie nie może być ono ograniczane.

Kolejną fundamentalną zasadą VAT jest powszechność opodatkowania. Ma ona stanowić gwarancję, że każda transakcja wykonywana w ramach działalności gospodarczej będzie opodatkowana podatkiem od towarów i usług. Wszelkie odstępstwa od zasady powszechności opodatkowania mogą być stosowane jedynie wyjątkowo i w sytuacjach wyraźnie i jednoznacznie przewidzianych w przepisach prawa. Praktyczny wymiar tej zasady sprowadza się przede wszystkim do tego, że wszelkie zwolnienia z podatku mogą być wprowadzane jedynie na warunkach i w zakresie przewidzianych VI dyrektywą VAT. Wymagają tego także względy harmonizacji wspólnego systemu VAT. Zakres zwolnień przedmiotowych z podatku powinien być bowiem możliwie jak najbardziej zbliżony we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej.

Należy także pamiętać, że przepisy wprowadzające zwolnienia podatkowe mają charakter przepisów wyjątkowych. W związku z tym – zgodnie z zasadą *exceptiones non sunt extendendae* – powinny one być interpretowane jak najbardziej ściśle. Wykładnia rozszerzająca nie jest tutaj dopuszczalna.

W przypadku VAT – podobnie jak każdego innego podatku – istotne jest unikanie podwójnego opodatkowania. Powyższa zasada ma szerszy wymiar. Zgodnie z nią dana czynność powinna być opodatkowana tylko raz. Wykluczone są nie tylko podwójne opodatkowanie, lecz także niezamierzony brak opodatkowania (ang. *unintentional non-taxation*).

Niezwykle istotną cechą VAT jest postrzeganie go jako narzędzia, które ma zapobiegać zakłóceniom konkurencji. Zgodnie z tą zasadą podatek od towarów i usług powinien zapewniać równe warunki opodatkowania dla wszystkich uczestników obrotu gospodarczego. Powyższa zasada

powiązana jest z zasadą powszechności opodatkowania VAT. Każde odstępstwo od opodatkowania ma charakter wyjątkowy. Obierając za punkt wyjścia tę zasadę, przyjmuje się, że opodatkowaniu powinny podlegać określone czynności, także w razie wykonywania ich bez zachowania form i warunków przewidzianych przepisami prawa. Będą więc mogły być opodatkowane także czynności nieważne na gruncie prawa cywilnego czy też wprost zabronione przez przepisy prawa (np. sprzedaż towarów z przemytu). Stosowanie powyższej zasady zostanie szerzej omówione w komentarzu do art. 5.

## 2. Regulacje prawne w zakresie podatku od towarów i usług

4. Ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361) jest drugą polską ustawą dotyczącą opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Poprzednio – zasadniczo aż do 30.04.2004 r. (niektóre jej przepisy zostały derogowane przez przepisy nowej ustawy wcześniej) – obowiązywała ustawa z 8.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50 ze zm.). Weszła ona w życie 5.07.1993 r. Wówczas podatek od towarów i usług zastąpił funkcjonujący wcześniej podatek obrotowy.
5. W zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług podstawowe znaczenie mają przepisy ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług. Wiele istotnych kwestii zostało jednakże uregulowanych również w przepisach aktów wykonawczych wydanych na podstawie delegacji zawartej w ustawie. W szczególności należy tutaj wskazać następujące akty:
  - 1) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. z 2023 r. poz. 955 ze zm.);
  - 2) rozporządzenie Ministra Finansów z 9.12.2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 2670 ze zm.);
  - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z 29.10.2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. poz. 1979);
  - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z 27.12.2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. poz. 2481 ze zm.);
  - 5) rozporządzenie Ministra Finansów z 18.09.2015 r. w sprawie późniejszego terminu powstania obowiązku podatkowego (Dz.U. poz. 1504);
  - 6) rozporządzenie Ministra Finansów z 16.12.2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1008 ze zm.);
  - 7) rozporządzenie Ministra Finansów z 9.03.2020 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 55 ze zm.);
  - 8) rozporządzenie Ministra Finansów z 16.12.2013 r. w sprawie potwierdzania zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju (Dz.U. poz. 1662);
  - 9) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 27.02.2017 r. w sprawie wyznaczenia jednostki organizacyjnej do celów dokonywania potwierdzenia zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju oraz informowania o braku takiego potwierdzenia (Dz.U. poz. 434);
  - 10) rozporządzenie Ministra Finansów z 14.11.2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 1525);
  - 11) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 23.02.2021 r. w sprawie braku obowiązku ustanawiania przedstawiciela podatkowego (Dz.U. poz. 347);

- 12) rozporządzenie Ministra Finansów z 30.05.2019 r. w sprawie określenia wzoru dokumentu potwierdzającego wywóz przez nabywcę nowego środka transportu z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na terytorium innego państwa członkowskiego (Dz.U. poz. 1022);
- 13) rozporządzenie Ministra Finansów z 29.09.2005 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług przedstawicielstwom dyplomatycznym, urzędom konsularnym, członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych (Dz.U. Nr 193, poz. 1618 ze zm.);
- 14) rozporządzenie Ministra Finansów z 27.05.2019 r. w sprawie wzoru informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środka transportu (Dz.U. poz. 1007);
- 15) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 23.06.2017 r. w sprawie minimalnej łącznej wartości zakupów, przy której podróżny może żądać zwrotu podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1248);
- 16) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 16.07.2021 r. w sprawie wzoru znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, pieczęci organu celnego potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej oraz danych zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE oraz jego wydruku (Dz.U. z 2023 r. poz. 19);
- 17) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 22.07.2021 r. w sprawie ewidencji prowadzonej w systemie TAX FREE (Dz.U. poz. 1363);
- 18) rozporządzenie Ministra Finansów z 9.12.2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz.U. poz. 1860);
- 19) rozporządzenie Ministra Finansów z 14.09.2020 r. w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług od podmiotów innych niż zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni (Dz.U. poz. 1626);
- 20) rozporządzenie Ministra Finansów z 22.04.2020 r. w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych w zakresie nowych środków transportu (Dz.U. poz. 803);
- 21) rozporządzenie Ministra Finansów z 27.04.2018 r. w sprawie wzoru skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (Dz.U. poz. 837);
- 22) rozporządzenie Ministra Finansów z 23.04.2019 r. w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego (Dz.U. poz. 883);
- 23) rozporządzenie Ministra Finansów z 19.05.2020 r. w sprawie deklaracji importowej o podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 907);
- 24) rozporządzenie Ministra Finansów z 26.06.2020 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* (Dz.U. z 2022 r. poz. 332);
- 25) rozporządzenie Ministra Finansów z 29.04.2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U. poz. 820);
- 26) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.11.2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. poz. 2605);
- 27) rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 12.09.2021 r. w sprawie wymagań technicznych dla kas rejestrujących (Dz.U. poz. 1759 ze zm.);
- 28) rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 12.09.2021 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące z elektronicznym zapi-sem kopii (Dz.U. poz. 1753);



Obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nieobjętych obowiązkiem podatkowym na podstawie pkt 4, ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji Nieruchomości Rolnych i Lasów Państwowych.

Jeżeli las znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego ciąży na posiadaczu samoistnym.

Należy także zauważyć, że obowiązek podatkowy ciąży na podmiotach władających lasami, z wyjątkiem lasów, które są zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. W rozumieniu ustawy za działalność leśną uważa się działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania – z wyjątkiem skupu – drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz płodów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Jeśli więc las będzie zajęty na działalność leśną, to podmiot władający lasem i będący podatnikiem podatku leśnego będzie osobą prowadzącą gospodarstwo leśne w rozumieniu ustawy VAT.

67. W odróżnieniu od gospodarstwa rolnego i leśnego, gospodarstwo rybackie zostało zdefiniowane w ustawie VAT bez odwołania do przepisów innych ustaw. Zgodnie z ustawą jest to działalność w zakresie chowu i hodowli ryb oraz innych organizmów żyjących w wodzie.

W celu ustalenia zakresu chowu i hodowli uznawanych za prowadzenie gospodarstwa rybackiego należy się odwołać w szczególności do przepisów ustawy z 18.04.1985 r. o rybactwie śródlądowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 883) oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 26.07.2023 r. w sprawie warunków chowu, hodowli i połowu innych organizmów żyjących w wodzie (Dz.U. poz. 1456).

W przypadku innych organizmów żyjących w wodzie prowadzeniem gospodarstwa rybackiego będzie w szczególności chów i hodowla raków szlachetnych oraz raków błotnych.

## 18. Sprzedaż

68. Ustawa VAT wprowadza termin „sprzedaż”. W porównaniu z poprzednią obecną ustawą wprowadza termin „sprzedaż”, a nie „sprzedaż towarów”. Podobnie jak w poprzednim przypadku pojęcie to zostało wprowadzone do ustawy ze względów technicznych. Posługiwanie się jednym krótkim określeniem „sprzedaż” – zamiast wyliczania wszystkich czynności – w wielu przypadkach czyni tekst ustawy bardziej przejrzystym.

Wobec jednoznacznej definicji zawartej w powyższym przepisie nie ma zastosowania definicja sprzedaży zawarta w k.c. Omawiane unormowanie bez wątpienia zawiera znacznie szerszy zakres pojęciowy (podobnie NSA w wyroku z 19.03.2010 r., I FSK 174/09, LEX nr 593695).

Zgodnie z przepisami ustawy przez pojęcie sprzedaży należy rozumieć odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

69. Powstaje pytanie, dlaczego zakresem pojęcia sprzedaży nie objęto innych czynności opodatkowanych, tj. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu towarów. Jest to związane z faktem, że czynności te nie są wykonywane przez podatnika, nie są jego sprzedażą. W przypadku tych czynności podatnik występuje w istocie jako osoba rozliczająca podatek. Faktycznie dostarczający

towary nie rozlicza podatku na terytorium kraju dostawy, lecz dokonuje tego nabywca, rozpoznając u siebie wewnątrzwspólnotowe nabycie. Stąd też czynności wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu towarów nie zostały objęte pojęciem sprzedaży.

### 19. Sprzedaż wysyłkowa

70. Z dniem 1.07.2021 r. uchylono pkt 23 i 24 komentowanego artykułu, zawierające dotychczas definicje sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju. Powyższe ma związek z wprowadzeniem tzw. pakietu e-commerce, w ramach którego m.in. pojawił się nowy szczególny rodzaj dostawy towarów, zastępujący sprzedaż wysyłkową, jakim jest wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO). Zob. także tezy następane.

### 20. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość

71. Jednym z elementów pakietu e-commerce jest wprowadzenie nowego rodzaju czynności podlegającej specjalnym mechanizmom rozliczania podatku należnego.

Jest to tzw. WSTO, czyli wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość.

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) została wprowadzona do ustawy 1.07.2020 r. w miejsce dotychczasowej sprzedaży wysyłkowej (sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju). Jest ona co do zasady podobna (jeśli chodzi o „konstrukcję” tego zdarzenia) do sprzedaży wysyłkowej.

72. W myśl komentowanej definicji WSTO to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:
- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
  - b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
  - c) podmiotem niebędącym podatnikiem
- pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy.
73. Co do zasady zatem WSTO to taka dostawa towarów (z pewnymi wyłączeniami), w następstwie której towary te są transportowane (wysyłane) przez dostawcę z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego do nabywcy będącego podatnikiem, który albo nie rozlicza WNT (z powodu wyłączeń i zwolnień), albo jest konsumentem (nie jest podatnikiem).
74. Koniecznym elementem uznania danej dostawy towarów za WSTO jest transport towarów następujący w wykonaniu tej dostawy.

Towary muszą być w wyniku dostawy przetransportowane z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego. Bez takiego przemieszczenia towarów nie mamy do czynienia z WSTO.

Transport (wysyłka) powinien przy tym następować w wykonaniu dostawy towarów (efektem zakupu towaru powinna być zatem jego wysyłka do innego państwa członkowskiego).

Wysyłka towarów nie musi następować z Polski. Także wysyłka z innego państwa członkowskiego może stanowić WSTO w rozumieniu polskich przepisów.

75. Towary mają być wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów.

Określenie, że wysyłka (transport) towarów ma być dokonywany przez dostawcę lub na jego rzecz oznacza, że WSTO ma miejsce także wówczas, gdy dostawca zleca transport towarów (nawet jeśli kosztami transportu ostatecznie obciąża swego klienta).

Jeśli sam dostawca dokonuje transportu (wysyłki) towarów, to także wówczas spełnione są przesłanki WSTO.

Jeśli towary – po ich dostawie – są transportowane samodzielnie przez nabywcę albo na jego rzecz – to nie mamy do czynienia z WSTO.

76. Dla wystąpienia WSTO konieczne jest, aby nabywca towarów miał określony status podatkowy. To właśnie status podatkowy nabywcy jest jedną z najważniejszych przesłanek odróżniających – podobne, jeśli chodzi o przebieg – transakcje wewnątrzspółnotowe od WSTO.

Po pierwsze – WSTO ma miejsce, jeśli nabywca towarów jest podatnikiem, który nie ma obowiązku rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów w swoim państwie (państwie przeznaczenia towarów). Chodzi tutaj o podatników, którzy korzystają z wyłączeń (zwolnień) od nabycia wewnątrzspółnotowych, zarówno w Polsce, jak i w innych państwach członkowskich. W Polsce (gdy państwem przeznaczenia towarów jest Polska) dotyczy to następujących podmiotów:

- a) rolników ryczałtowych w zakresie towarów nabywanych dla prowadzonej przez nich działalności rolniczej;
- b) podatników, którzy wykonują jedynie czynności inne niż opodatkowane podatkiem i którym nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług;
- c) podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy;
- d) osoby prawne, które nie są podatnikami

– jeżeli całkowita wartość takich nabyć na terytorium danego państwa członkowskiego nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego kwoty 10 000 euro (albo równowartości tej kwoty; w Polsce jest to 50 000 zł).

Sam fakt, że nabywca będący podatnikiem VAT nie jest zarejestrowany w systemie VIES (bądź jego numer widnieje jako nieaktywny albo nieważny), nie czyni jeszcze z transakcji, w której podmiot ten jest nabywcą, WSTO.

Po drugie – WSTO występuje wówczas, gdy nabywcą towarów jest konsument, czyli podmiot niebędący w ogóle podatnikiem (podmiot nabywający towary prywatnie).

77. Podobnie jak w przypadku sprzedaży wysyłkowej, WSTO nie ma miejsca w odniesieniu do kilku grup towarów.

Po pierwsze – nie ma WSTO w przypadku dostawy nowych środków transportu. W odniesieniu do tych towarów w zasadzie zawsze występuje bowiem transakcja wewnątrzspółnotowa (WDT/WNT). Chodzi tutaj o nowe środki transportu w rozumieniu definicji również zawartej w art. 2 komentowanego artykułu.

Po drugie – WSTO nie ma miejsca w przypadku towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz.

## 21. Sprzedaż na odległość towarów importowanych

78. Jednym z nowych szczególnych przypadków dostawy towarów – od 1.07.2021 r. – jest tzw. SOTI, czyli sprzedaż na odległość towarów importowanych.

Definicję SOTI zawiera pkt 22b komentowanego artykułu.

79. Szczególne przepisy dotyczące SOTI oraz procedury importu (IOSS) zostały wprowadzone w związku z chęcią (zamiarem) uszczelnienia systemu VAT w zakresie podatku od importu towarów.

Do tej pory w przypadku sprzedaży konsumentom z państw członkowskich (np. z Polski) towarów znajdujących się w momencie dostawy poza UE (transportowanych spoza UE) miał miejsce „tylko” import towarów (jako zdarzenie podlegające opodatkowaniu). Zwykle import ten był zwolniony z podatku (z powodu funkcjonującego zwolnienia z VAT dla przesyłek o wartości nieprzekraczającej 22 euro). Bardzo często wartość przesyłek była zaniżana. Z tego też powodu podatek od importu towarów nie był faktycznie pobierany.

Dla wprowadzenia efektywności opodatkowania VAT wprowadzono od 1.07.2021 r. SOTI (dodatkowo weszły w życie również szczególne przepisy dotyczące platform elektronicznych prowadzących działalność drop-shippingową) oraz uchylono zwolnienie z VAT dla towarów w przesyłkach.

80. Zasadniczo SOTI to taka dostawa towarów (z pewnymi wyłączeniami), w następstwie której towary te są transportowane (wysyłane) przez dostawcę z państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, który to nabywca jest podatnikiem nierozliczającym nabycia wewnątrzwspólnotowego (z powodu wyłączeń i zwolnień) albo będącym konsumentem (nie jest podatnikiem).

SOTI jest szczególnego rodzaju dostawą towarów. Jest to dostawa towarów połączona z ich transportem – w tym przypadku jest to transport z kraju trzeciego do jednego z państw członkowskich UE.

81. Koniecznym elementem uznania danej dostawy towarów za SOTI jest transport towarów następujący w wykonaniu tej dostawy.

Towary muszą być w wyniku dostawy przetransportowane z państwa trzeciego na terytorium państwa członkowskiego. Bez takiego przemieszczenia towarów nie mamy do czynienia z SOTI. Istotną cechą SOTI – odróżniającą je od WSTO – jest to, że w przypadku SOTI transport towarów następuje z kraju trzeciego na terytorium państwa członkowskiego (gdy tymczasem w ramach WSTO towary są transportowane wewnątrz UE – z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego).

Transport (wysyłka) powinien przy tym następować w wykonaniu dostawy towarów (efektem zakupu towaru powinna być zatem jego wysyłka na terytorium państwa członkowskiego).

82. Towary mają być wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów.

Określenie, że wysyłka (transport) towarów ma być dokonywana przez dostawcę lub na jego rzecz, oznacza, że SOTI ma miejsce także wówczas, gdy dostawca zleca transport towarów (nawet jeśli kosztami transportu ostatecznie obciąża swego klienta).

Jeśli sam dostawca dokonuje transportu (wysyłki) towarów, to także wówczas spełnione są przesłanki SOTI.

Jeśli towary – po ich dostawie – są transportowane samodzielnie przez nabywcę albo na jego rzecz – to wówczas nie mamy do czynienia z SOTI.

83. Jak wynika z regulacji zawartych w art. 5a rozporządzenia 282, pośredni udział przedsiębiorcy dokonującego SOTI istnieje przykładowo jeśli:
- zlecił stronie trzeciej podwykonawstwo wysyłki lub transportu towaru nabywcy;
  - jest przynajmniej częściowo odpowiedzialny za wysyłkę lub transport towarów, nawet jeśli faktyczny transport jest realizowany przez stronę trzecią;
  - obciąża nabywcę kosztami transportu przesyłki, pobiera je i przekazuje stronie trzeciej, która wykonuje transport lub
  - reklamuje usługi dostawcy dla nabywcy lub nawiązuje z nim kontakt lub w inny sposób przekazuje stronie trzeciej informacje, że ta ostatnia musi dostarczyć towary do nabywcy.

Z drugiej strony, przedsiębiorca dostarczający towary (dostawca) nie bierze udziału pośredniego, jeżeli nabywca sam transportuje lub wysyła towary, a dostawca nawet bezpośrednio lub pośrednio nie przejmuje organizacji transportu lub wysyłki. W tego rodzaju przypadkach nie mamy do czynienia z SOTI.

84. Dla wystąpienia SOTI konieczne jest to, aby nabywca towarów miał określony status podatkowy.

Po pierwsze – SOTI występuje, jeśli nabywca towarów jest podatnikiem, który nie ma obowiązku rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów w swoim państwie (państwie przeznaczenia towarów). Chodzi tutaj o podatników, którzy korzystają z wyłączeń (zwolnień) od nabyć wewnątrzspółnotowych, zarówno w Polsce, jak i w innych państwach członkowskich. W Polsce (gdy państwem przeznaczenia towarów jest Polska) dotyczy to następujących podmiotów:

- rolników ryczałtowych w zakresie towarów nabywanych dla prowadzonej przez nich działalności rolniczej;
- podatników, którzy wykonują jedynie czynności inne niż opodatkowane podatkiem i którym nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług;
- podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy;
- osób prawnych, które nie są podatnikami

– jeżeli całkowita wartość takich nabyć na terytorium danego państwa członkowskiego nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego kwoty 10 000 euro (albo równowartości tej kwoty; w Polsce jest to 50 000 zł).

Sam fakt, że nabywca będący podatnikiem VAT nie jest zarejestrowany w systemie VIES (bądź jego numer widnieje jako nieaktywny albo nieważny) nie czyni jeszcze z transakcji, w której podmiot ten jest nabywcą, SOTI.

Po drugie – SOTI występuje wówczas, gdy nabywcą towarów jest konsument, czyli podmiot niebędący w ogóle podatnikiem (podmiot nabywający towary prywatnie).

85. SOTI nie występuje w odniesieniu do kilku grup towarów.

Po pierwsze – nie ma SOTI w przypadku dostawy nowych środków transportu. Chodzi tutaj o nowe środki transportu w rozumieniu definicji również zawartej w art. 2 komentowanego artykułu.

W publikacji dokonano analizy ustawy o podatku od towarów i usług wraz z niezbędnym nawiązaniem do aktów wykonawczych, przepisów prawa unijnego i orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych.

Szczegółowo omówiono zagadnienia dotyczące:

- miejsca świadczenia usług,
- odliczenia i zwrotu podatku,
- stawek oraz zwolnień,
- zasad fakturowania.

Przedstawiono również procedurę składania wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych, obowiązki dostawców usług płatniczych w zakresie rozliczania podatku VAT oraz aspekty podatkowe systemu kaucyjnego dla opakowań na napoje.

Autor starał się zadać kłam opiniom, że komentarze prawnicze zwykle kończą się tam, gdzie zaczyna się problem. Dlatego postawił sobie za cel rozpocząć komentarz w miejscu, w którym problem się rodzi. Jest to wynikiem doświadczeń w zakresie doradztwa podatkowego, w związku z prowadzeniem szkoleń, uczestnictwem w konferencjach, seminariach i warsztatach.

Komentarz przeznaczony jest dla doradców podatkowych, właścicieli biur rachunkowych oraz pracowników działów finansowo-księgowych w przedsiębiorstwach. Zainteresuje także adwokatów, radców prawnych i pracowników organów podatkowych.

**Adam Bartosiewicz** – doradca podatkowy, radca prawny, doktor habilitowany nauk prawnych, profesor Uniwersytetu Jana Długosza w Częstochowie; specjalizuje się w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki relacji do prawa unijnego, oraz w prawie karnym skarbowym; autor i współautor kilkuset publikacji z zakresu prawa podatkowego.

---

publikacja  
rekomendowana przez

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**



9788383582702 W18P01

ISBN 978-83-8358-270-2



9 788383 582702

**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA +48 801 044 545

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

---

CENA 349 ZŁ (W TYM 5% VAT)