

Komentarz do poszczególnych artykułów opracowali:

Artur CMOCH	art. 58-59b, art. 93-130, art. 213-240, art. 357-369
Łukasz KARPIESIUK	art. 9-13, art. 43-59b, art. 241-273
Piotr KARWAT	art. 1-8, art. 184-192, art. 397-401
Jerzy MARTINI	art. 167-183
Wojciech PIETRASIEWICZ	art. 62-71, art. 131-137, art. 281-294, art. 402-414
Paweł SATKIEWICZ	art. 30, art. 60-61, art. 143-145, art. 274-280, art. 295-305, art. 344-356
Przemysław SKORUPA	art. 14-29, art. 138-142, art. 146-166, art. 311-343
Marek WOJDA	art. 31-42, art. 72-92, art. 192a-212, art. 306-310, art. 370-396

Spis treści

Wprowadzenie	XLI
Wykaz skrótów	XLIII
Preambuła	3
TYTUŁ I. PRZEDMIOT I ZAKRES STOSOWANIA	13
Art. 1. Podatek od wartości dodanej	15
I. Wspólny system podatku od wartości dodanej	15
II. Zasady podatku od wartości dodanej	31
Art. 2. Czynności opodatkowane VAT	43
I. Transakcje podlegające opodatkowaniu – katalog	45
II. Pojęcie transakcji podlegającej opodatkowaniu w przypadku dostawy towarów i świadczenia usług <i>sensu stricto</i>	48
III. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	57
Art. 3. Wyłączenia z zakresu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	59
Art. 4. Wyłączenia z zakresu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	62
TYTUŁ II. ZAKRES TERYTORIALNY	65
Art. 5. Zakres terytorialny wspólnego systemu VAT	67
Art. 6. Terytoria wyłączone z zakresu obowiązywania VAT	69
Art. 7. Terytoria nieuznawane za państwa trzecie	71
Art. 8. Modyfikacja wyłączeń z zakresu pojęć terytorium Unii i terytorium państwa członkowskiego	73
TYTUŁ III. PODATNICZY	75
Znaczenie definicji podatnika – wprowadzenie	77
Art. 9. Definicja podatnika	78
I. Definicja podatnika – wstęp	79
II. Definicja działalności gospodarczej	80
III. Odpłatność	81
IV. Cel i rezultat działalności a status podatnika	82
V. Niezależny charakter działalności	83
VI. Miejsce prowadzenia działalności	83
VII. Stałość prowadzenia działalności gospodarczej	84
VIII. Jednostki organizacyjne osoby prawnej a status podatnika	85
IX. Wykorzystywanie majątku rzeczowego – zagadnienia ogólne	87
X. Uzyskiwanie dochodów z akcji, udziałów i innych instrumentów finansowych a status podatnika VAT	88

Spis treści

XI. Sprzedaż akcji/udziałów – działanie w charakterze podatnika	97
XII. Osoby dokonujące okazjonalnie dostaw nowych środków transportu – ust. 2 art. 9	99
XIII. Europejskie Ugrupowanie Interesów Gospodarczych (EUIG)	100
Art. 10. Przypadki, gdy działalność nie jest wykonywana samodzielnie	100
I. Wyłączenia osób nieprowadzących działalności samodzielnie z definicji podatnika	100
II. Polska ustawa o VAT a regulacje unijne	105
Art. 11. Grupowa rejestracja podatników – opcja	107
I. Grupowa rejestracja dla celów VAT – ogólna koncepcja i korzyści rozwiązania ...	107
II. Warunki grupowej rejestracji dla celów VAT – historia legislacyjna	111
III. Fakultatywność lub obowiązek tworzenia grupy VAT	112
IV. Zakres podmiotowy i terytorialny	113
V. Powiązania pomiędzy członkami grupy	128
VI. Przepisy zapobiegające nadużyciom	119
Art. 12. Transakcje okazjonalne	121
II. Opcja uznania za działalność gospodarczą transakcji okazjonalnych	121
III. Transakcje okazjonalne a zasada ogólna	124
IV. Zamiar dokonywania czynności w sposób częstotliwy w przepisach polskich	125
Art. 13. Organy władzy i podmioty prawa publicznego	133
XI. Zasada ogólna	134
XII. Czynności z Załącznika I	138
XIII. Opcja uznania za podatnika z tytułu czynności zwolnionych	139
XIV. Polska ustawa o VAT a regulacja art. 13	140
TYTUŁ IV. TRANSAKCJE PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU	143
ROZDZIAŁ 1. Dostawa towarów	145
Art. 14. Pojęcie dostawy towarów	145
I. Uwagi ogólne	146
II. Aspekt ekonomiczny dostawy towarów	146
1. Kradzież towarów nie stanowi dostawy towarów	149
2. Kryteria wystąpienia dostawy towarów	149
III. Szczególne przypadki dostawy towarów	150
1. Przeniesienie prawa własności w zamian za odszkodowanie	150
2. Faktyczne przekazanie towaru na podstawie umowy najmu	151
3. Opodatkowanie leasingu	151
4. Sprzedaż towaru z zastrzeżeniem prawa własności	152
5. Opodatkowanie sprzedaży prowizyjnej	152
IV. Opcja opodatkowania usług budowlanych jako dostawy towarów	153
V. Kwestie na styku dostawy towarów i świadczenia usług	153
VI. Transakcje międzynarodowe	156
VII. Implementacja w prawie polskim	157
Art. 15. Dobra traktowane jak rzeczy	158
I. Uwagi ogólne	158

II. Opodatkowanie energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu	158
III. Opcja opodatkowania w przypadku niektórych praw dotyczących nieruchomości	159
Art. 16. Nieodpłatne przekazanie (wykorzystanie) towarów	161
I. Uwagi ogólne	162
II. Nieodpłatne przekazanie towarów jako czynność podlegająca opodatkowaniu	163
1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego	169
2. Implementacja przepisów Dyrektywy w ustawie o VAT	171
III. Wykorzystanie (zużycie) towarów do celów prywatnych	172
IV. Wyłączenia z opodatkowania	174
1. Prezenty o małej wartości	175
2. Próbki	176
Art. 17. Przemieszczenie towarów stanowiących część majątku podatnika	178
I. Przemieszczenie towarów jako dostawa towarów	179
II. Przypadki nieuznawane za dostawę towarów	181
1. Sprzedaż wysyłkowa	181
2. Dostawa towarów z instalacją	181
3. Dostawa towarów w trakcie transportu osób	182
4. Dostawa gazu lub energii elektrycznej	182
5. Przypadki dostaw zwolnionych z opodatkowania	183
6. Przemieszczenie towarów w celu wykonania na nich prac	183
7. Przemieszczenie w celu świadczenia usług	184
8. Czasowe użycie towarów	185
III. Ustanie okoliczności wyłączających dostawę towarów	185
Art. 18. Możliwość uznania za odpłatną dostawę innych czynności	186
I. Uwagi ogólne	186
II. Opodatkowanie konsumpcji wewnętrznej	187
III. Wykorzystanie towarów do celów transakcji nieopodatkowanej, o ile wcześniej po- datok naliczony podlegał odliczeniu	187
IV. Opodatkowanie w przypadku likwidacji działalności gospodarczej podatnika	188
Art. 19. Czynności, które mogą być wyłączone od opodatkowania	190
I. Zakres czynności, które mogą zostać wyłączone z opodatkowania	191
II. Przekazanie całości lub części majątku	192
III. Kontynuacja działalności przez nabywcę	193
IV. Następstwo prawne nabywcy	194
V. Ograniczenia wprowadzane przez państwa członkowskie	195
VI. Implementacja w prawie polskim	195
ROZDZIAŁ 2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	199
Art. 20. Pojęcie wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	199
I. Uwagi ogólne	199
II. Warunki wystąpienia wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	200
III. Towary nabywane przez osobę prawną niebędącą podatnikiem	201

Art. 21. Czynności uznane za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	202
I. Uwagi ogólne	202
II. Rozliczenie transakcji	204
III. Transakcje w składach konsygnacyjnych oraz <i>call-off stock</i>	204
Art. 22. Szczególne przypadki zrównane z wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów	205
Art. 23. Obowiązek podjęcia niezbędnych środków związanych z prawidłową klasyfikacją dostaw	207
ROZDZIAŁ 3. Świadczenie usług	209
Art. 24. Pojęcie świadczenia usług	209
I. Uwagi ogólne	209
II. Ogólna definicja świadczenia usług	210
1. Istnienie konsumenta	211
2. Dostawa towaru a świadczenie usług	211
3. Opłata za gotowość do świadczenia usług	212
4. Transakcje walutowe	212
5. Bony towarowe wydawane pracownikom	213
III. Czynności nieuznawane za świadczenie usług	215
1. Przystąpienie do spółki osobowej oraz emisja akcji	216
2. Odszkodowania, kary umowne	217
3. Zarządzanie nadwyżkami finansowymi	217
IV. Definicja usług telekomunikacyjnych	218
V. Rozporządzenie 282/2011	219
Art. 25. Pojęcie świadczenia usług – uszczegółowienie	220
I. Uwagi ogólne	220
II. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych	220
III. Zobowiązanie do zaniechania działania	221
1. Sprawa C-215/94 Jürgen Mohr	222
2. Sprawa C-384/95 Landboden-Agrardienste GmbH&Co. KG	223
IV. Świadczenie usług na podstawie nakazu wydanego przez organ władzy	223
Art. 26. Nieodpłatne świadczenie usług	224
I. Uwagi ogólne	224
II. Użycie towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa	225
III. Nieodpłatne świadczenie usług	229
IV. Możliwość odstępstwa od przepisów Dyrektywy	235
V. Implementacja w prawie polskim	236
Art. 27. Możliwość uznania za odpłatne świadczenie usług innych czynności	236
Art. 28. Komis usług	237
I. Sprzedaż usług świadczonych przez inną osobę	237
II. Implementacja w polskich przepisach	238
Art. 29. Możliwość wyłączenia usług od opodatkowania	239
ROZDZIAŁ 4. Import towarów	241
Art. 30. Pojęcie innych towarów	241

I. Uwagi ogólne	241
II. Podstawowa definicja importu towarów	242
III. Szczególna definicja importu towarów	243
IV. Nielegalny przywóz towarów	244
V. Import towarów w orzecznictwie ETS	244
TYTUŁ V. MIEJSCE TRANSAKCJI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU	247
ROZDZIAŁ 1. Miejsce dostawy towarów	249
Sekcja 1. Dostawa towarów bez transportu	249
Art. 31. Dostawa towarów niewysłanych ani nietransportowanych	249
I. Uwagi ogólne	249
II. Miejsce położenia towarów w momencie dostawy	250
III. Polskie przepisy o VAT	251
Sekcja 2. Dostawa towarów wraz z transportem	251
Art. 32. Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych	251
I. Uwagi ogólne	251
II. Kryterium wysyłki lub transportu	252
III. Dostawy łańcuchowe	253
IV. Dostawa dokonywana przez importera i kolejne dostawy	258
V. Polskie przepisy o VAT	259
Art. 33. Sprzedaż wysyłkowa towarów – opodatkowanie w państwie nabywcy	260
I. Uwagi ogólne	261
II. Przesłanki opodatkowania w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu	261
III. Towary importowane przed sprzedażą wysyłkową	262
IV. Polskie przepisy o VAT	263
Art. 34. Sprzedaż wysyłkowa towarów – opodatkowanie w państwie dostawcy	263
I. Wyłączenie dla dostaw nieprzekraczających limitu	264
II. Opcja wyboru miejsca opodatkowania	267
III. Polskie przepisy o VAT	268
Art. 35. Sprzedaż wysyłkowa towarów – wyłączenia	270
Art. 36. Dostawa towarów instalowanych lub montowanych	270
I. Uwagi ogólne	271
II. Kwalifikacja transakcji jako dostawy towarów z instalacją	271
III. Zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu	273
IV. Polskie przepisy o VAT	273
Sekcja 3. Dostawa towarów na pokładzie jednostki pływającej, statku powietrznego lub pociągu	275
Art. 37. Dostawa towarów na pokładzie statku, samolotu lub pociągu	275
I. Opodatkowanie w miejscu rozpoczęcia przewozu – uwagi ogólne	276

Spis treści

II. Definicje	277
III. Sprawozdanie Komisji i możliwość stosowania stawki 0% VAT	277
IV. Polskie przepisy o VAT	278
Sekcja 4. Dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej oraz dostawy energii cieplnej lub chłodniczej poprzez sieci dystrybucji energii cieplnej i chłodniczej	278
Art. 38. Dostawy gazu, energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej na rzecz podatników będących pośrednikami	278
I. Uwagi ogólne	279
II. Dostawy na rzecz podatnika-pośrednika	280
III. Polskie przepisy o VAT	281
Art. 39. Dostawa gazu, energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej innym podmiotom niż podatnicy-pośrednicy	281
I. Dostawy na rzecz pozostałych podmiotów	281
II. Polskie przepisy o VAT	282
ROZDZIAŁ 2. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	283
Art. 40. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	283
I. Miejsce zakończenia wysyłki lub transportu	283
II. Polskie przepisy o VAT	284
Art. 41. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – posłużenie się numerem identyfikacyjnym VAT	284
I. Miejsce identyfikacji nabywcy dla celów VAT	285
II. Uwarunkowania przy opodatkowaniu WNT	286
Art. 42. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów – transakcje trójstronne ..	287
I. Dostawy trójstronne	287
II. Polskie przepisy o VAT	288
ROZDZIAŁ 3. Miejsce świadczenia usług	291
Sekcja 1. Definicje	291
Art. 43. Definicja podatnika dla celów ustalania miejsca świadczenia usług	291
I. Miejsce świadczenia usług – zagadnienia ogólne	291
II. Geneza zmiany z 2010 r.	293
III. Specyficzna definicja podatnika dla celów ustalania miejsca świadczenia usług	295
IV. Weryfikacja celu nabycia usługi. Rozbieżności pomiędzy preambułą Dyrektywy 2008/8/WE, a przepisami art. 43 oraz Rozporządzeniem 282/2011	298
V. Implementacja art. 43 w przepisach polskich	304
Sekcja 2. Przepisy ogólne	304
Art. 44. Zasada ogólna dla usług świadczonych na rzecz podatnika	304
I. Zasada ogólna	305
II. Definicje: siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności oraz stałego adresu i miejsca zamieszkania oraz tryb ich ustalania przez usługodawcę	306

III. Relacja do zasad szczególnych	317
IV. Zmiany w stosunku do zasad uprzednio obowiązujących	318
V. Ustalanie miejsca świadczenia dla usług refakturowanych	321
VI. Ustalanie miejsca świadczenia usług złożonych.....	322
VII. Implementacja w przepisach polskich	325
Art. 45. Zasada ogólna dla usług świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami	326
Sekcja 3. Przepisy szczególne	328
Podsekcja 1. Świadczenie usług przez pośredników	328
Art. 46. Miejsce świadczenia usług przez pośredników na rzecz osób niebędących podatnikami	328
Podsekcja 2. Świadczenie usług związanych z nieruchomościami	329
Art. 47. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami	329
Podsekcja 3. Świadczenie usług transportu	331
Art. 48. Miejsce świadczenia usług przewozu osób	331
Art. 49. Miejsce świadczenia usług transportu towarów innych niż transport wewnątrzspółnotowy dla osób niebędących podatnikami	333
Art. 50. Miejsce świadczenia usług transportu wewnątrzspółnotowego towarów dla osób niebędących podatnikami	334
Art. 51. Miejsce świadczenia usług wewnątrzspółnotowego transportu towarów dla osób niebędących podatnikami – definicje	335
Art. 52. Transport szlakiem wodnym poza terytorium Wspólnoty w ramach wewnątrzspółnotowego transportu towarów, realizowany na rzecz osoby niebędącej podatnikiem	336
Podsekcja 4. Świadczenie usług związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową i podobną działalnością, usług pomocniczych do usług transportu, wycena majątku ruchomego i prace na tym majątku	338
Art. 53. Usługi świadczone w miejscu faktycznego wykonania	338
Art. 54. Usługi na majątku ruchomym i pomocnicze do transportu świadczone na rzecz niepodatników	340
I. Czynności kulturalne, oświatowe itp.	341
II. Czynności pomocnicze do usług transportowych	343
III. Prace na ruchomym majątku rzeczowym	344
Podsekcja 5. Świadczenie usług restauracyjnych i cateringowych	347
Art. 55. Miejsce świadczenia usług cateringowych	347
Podsekcja 6. Wynajem środków transportu	348
Art. 56. Miejsce świadczenia przy wynajmie środków transportu	348
Podsekcja 7. Świadczenie usług restauracyjnych i cateringowych przeznaczonych do konsumpcji na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów	350

Art. 57. Miejsce świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych w środkach komunikacji	350
Podsekcja 8. Świadczenie usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami....	352
Art. 58. Usługi elektroniczne wykonywane na rzecz osób niebędących podatnikami	352
I. Rozważania ogólne	352
II. Definicja usług elektronicznych	354
Podsekcja 9. Świadczenie usług na rzecz osób niebędących podatnikami spoza Wspólnoty	357
Art. 59. Miejsce świadczenia usług niematerialnych na rzecz niepodatników spoza UE	357
I. Istota nowelizacji – uwagi ogólne	359
II. Uwagi dotyczące poszczególnych usług wymienionych w art. 59 Dyrektywy	360
1. Przeniesienie i cesja praw autorskich, patentów, licencji, praw do znaków towarowych i handlowych oraz praw pokrewnych.....	360
2. Usługi reklamy	360
3. Usługi konsultantów, inżynierów, firm konsultingowych, prawników, księgowych oraz inne podobne usługi, jak również przetwarzanie danych i dostarczanie informacji	362
4. Usługi bankowe, finansowe i ubezpieczeniowe, łącznie z reasekuracją, z wyjątkiem wynajmu sejfów	364
5. Zapewnienie personelu	365
6. Wynajem rzeczowego majątku ruchomego, z wyjątkiem wszystkich środków transportu	365
7. Usługi dostępu do systemu gazowego i systemu dystrybucji energii oraz usługi transportu lub przesyłu przez te systemy, a także inne bezpośrednio z nimi związane usługi	365
8. Usługi telekomunikacyjne.....	366
9. Usługi nadawcze radiowe i telewizyjne	367
10. Usługi świadczone drogą elektroniczną	368
III. Zakres i charakter niezgodności przepisów ustawy o VAT z przepisami Dyrektywy	368
Podsekcja 10. Zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu lub nieopodatkowaniu	369
Art. 59a. Kryterium faktycznego użytkowania lub wykorzystania – opcja	369
Art. 59b. Kryterium faktycznego użytkowania lub wykorzystania – usługi telekomunikacyjne oraz usługi nadawcze radiowe i telewizyjne	370
ROZDZIAŁ 4. Miejsce importu towarów	373
Art. 60. Miejsce importu towarów – zasada ogólna	373
I. Uwagi ogólne	373
II. Miejsce importu towarów – zasada ogólna	373
Art. 61. Miejsce importu towarów – wyjątki	374
TYTUŁ VI. ZDARZENIE POWODUJĄCE POWSTANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO I WYMAGALNOŚĆ PODATKU	379
Zagadnienia wstępne	381

ROZDZIAŁ 1. Przepisy ogólne	383
Art. 62. Pojęcie zdarzenia powodującego opodatkowanie i wymagalności	383
I. Podstawowe pojęcia dotyczące problematyki obowiązku podatkowego	383
II. Przepisy krajowe	387
ROZDZIAŁ 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	389
Art. 63. Moment powstania obowiązku podatkowego – zasada	389
I. Dostarczenie towarów	389
II. Wykonanie usług	391
Art. 64. Moment powstania obowiązku podatkowego – świadczenia ciągłe	392
I. Szczególne zasady ustalania obowiązku podatkowego	393
II. Przepisy krajowe	395
Art. 65. Moment powstania obowiązku podatkowego – zaliczki	396
Art. 66. Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego	399
I. Możliwość i zakres szczególnego obowiązku podatkowego	400
II. Przepisy krajowe	402
Art. 67. Moment powstania obowiązku podatkowego – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	404
ROZDZIAŁ 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	407
Art. 68. Zdarzenie podlegające opodatkowaniu – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	407
Art. 69. Moment powstania obowiązku podatkowego – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	408
I. Obowiązek w WNT – podstawowe zasady	409
II. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie własnych towarów	410
III. Przepisy krajowe	410
ROZDZIAŁ 4. Import towarów	413
Art. 70. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów	413
Art. 71. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów – procedury szczególne	414
I. Zagadnienia ogólne	414
II. Wymagalność należności celnych lub innych opłat przywozowych	415
III. Zakończenie procedur celnych, którymi objęte są sprowadzane towary	415
TYTUŁ VII. PODSTAWA OPODATKOWANIA	419
Wprowadzenie	421
I. Podstawa opodatkowania w kontekście harmonizacji	421
II. Podatek proporcjonalny do ceny towarów i usług	422
III. Orzecznictwo ETS dotyczące podstawy opodatkowania	423
ROZDZIAŁ 1. Definicja	425
Art. 72. Wartość wolnorynkowa	425

Spis treści

I. Pojęcie „wartości wolnorynkowej” (art. 72)	425
II. Polskie przepisy	428
ROZDZIAŁ 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	429
Art. 73. Podstawa opodatkowania – zasada ogólna	429
I. Uwagi ogólne	429
II. Wynagrodzenie jako wartość subiektywna	430
III. Dotacje i subwencje uwzględniane w podstawie opodatkowania	434
IV. Świadczenia w naturze	437
V. Zaokrąglenie kwot podatku	440
VI. Polskie przepisy o VAT	441
Art. 74. Wykorzystanie lub przekazanie towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa	441
I. Uwagi ogólne	442
II. Sposób ujęcia wartości konsumpcji prywatnej	443
III. Polskie przepisy o VAT	445
Art. 75. Nieodpłatne świadczenie usług	446
I. Uwagi ogólne	446
II. Sposób ujęcia wartości konsumpcji prywatnej	447
III. Polskie przepisy o VAT	449
Art. 76. Przemieszczenie własnych towarów do innego państwa członkowskiego	449
Art. 77. Świadczenie usług do celów działalności przedsiębiorstwa	450
Art. 78. Elementy wliczane do podstawy opodatkowania	451
I. Uwagi ogólne	452
II. Należności o charakterze publicznoprawnym	452
III. Koszty dodatkowe	453
IV. Polskie przepisy o VAT	457
Art. 79. Elementy nieuwzględniane w podstawie opodatkowania	457
I. Uwagi ogólne	458
II. Obniżka ceny w momencie transakcji	458
III. Koszty wykładane w imieniu i na rzecz innego podmiotu	461
IV. Polskie przepisy o VAT	462
Art. 80. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi	463
I. Uwagi ogólne	464
II. Przesłanki zastosowania	466
III. Obowiązki informacyjne	469
IV. Polskie przepisy o VAT	469
Art. 81. Podstawa opodatkowania w przypadku dostaw niektórych dzieł sztuki	472
Art. 82. Możliwość włączenia do podstawy opodatkowania wartości zwolnionego złota inwestycyjnego	473
ROZDZIAŁ 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	475
Art. 83. Podstawa opodatkowania w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	475

I. Uwagi ogólne	475
II. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	476
III. Czynności uznawane za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem	477
IV. Polskie przepisy o VAT	478
Art. 84. Podatek akcyzowy jako element podstawy opodatkowania	479
ROZDZIAŁ 4. Import towarów	481
Art. 85. Podstawa opodatkowania w imporcie – wartość celna	481
I. Uwagi ogólne	481
II. Wartość celna obliczana metodą wartości transakcyjnej	482
III. Wartość celna jako podstawa opodatkowania VAT w orzecznictwie ETS	484
IV. Polskie przepisy o VAT	486
Art. 86. Elementy uwzględniane w podstawie opodatkowania z tytułu importu towarów	486
I. Uwagi ogólne	487
II. Należności o charakterze publicznoprawnym	487
III. Koszty dodatkowe	487
IV. Polskie przepisy o VAT	488
Art. 87. Elementy nieuwzględniane w podstawie opodatkowania z tytułu importu towarów	489
Art. 88. Podstawa opodatkowania w przypadku powrotnego przywozu towarów	490
Art. 89. Podstawa opodatkowania w przypadku importu dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	491
ROZDZIAŁ 5. Przepisy różne	493
Art. 90. Korekta podstawy opodatkowania	493
I. Uwagi ogólne	493
II. Orzeczenie w sprawie C-317/94 <i>Elida Gibbs Ltd.</i>	494
III. Moment obniżenia obrotu	499
IV. Polskie przepisy o VAT	500
Art. 91. Kwoty wyrażone w walutach obcych	504
I. Kurs wymiany w przypadku importu towarów	504
II. Kurs wymiany w przypadkach innych niż import towarów	505
III. Polskie przepisy o VAT	505
Art. 92. Koszty opakowań zwrotnych	506
TYTUŁ VIII. STAWKI	509
ROZDZIAŁ 1. Stosowanie stawek	511
Art. 93. Zasady stosowania stawek w przypadku ich zmiany	511
Art. 94. Zasady stosowania stawek przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	513
Art. 95. Określenie stawki na moment dokonania dostawy	515

ROZDZIAŁ 2. Struktura i wysokość stawek	517
Sekcja 1. Stawka podstawowa	517
Art. 96. Stawka podstawowa	517
I. Zasady określania stawki podstawowej	517
II. Naruszenie zasady neutralności podatku poprzez stosowanie preferencyjnych stawek podatku	519
Art. 97. Wysokość stawki podstawowej oraz termin stosowania	520
Sekcja 2. Stawki obniżone	521
Art. 98. Stawki obniżone	521
Art. 99. Wysokość stawek obniżonych	521
Art. 100. Przegląd stawek obniżonych	521
Art. 101. Sprawozdanie dotyczące stawek obniżonych	521
Sekcja 3. Przepisy szczególne	522
Art. 102. Stawki obniżone dla dostaw gazu oraz energii	522
Art. 103. Dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki	522
Art. 104. Wyłączenia dla gmin Jungholz i Mittelberg	522
Art. 104a. Wyłączenie dla Cypru	522
Art. 105. Wyłączenia dla Portugalii oraz Azorów i Madery	523
I. Wysokość oraz zakres stosowania obniżonych stawek	523
II. Wąska interpretacja przepisów dotyczących stosowania preferencyjnych stawek ...	525
III. Nadzór nad systemem stawek preferencyjnych oraz kierunki reform	526
IV. Stawki preferencyjne dotyczące dostaw gazu oraz energii elektrycznej i ciepłej ...	528
V. Stawka podatku stosowana do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków	529
VI. Stawki dotyczące usług pracochłonnych	530
ROZDZIAŁ 3. Przepisy przejściowe dotyczące niektórych usług pracochłonnych	531
Art. 106. Skreślony	531
Art. 107. Skreślony	531
Art. 108. Skreślony	531
ROZDZIAŁ 4. Przepisy szczególne mające zastosowanie do czasu wprowadzenia przepisów ostatecznych	533
Art. 109. Termin wygaśnięcia preferencji	533
Art. 110. Utrzymanie prawa do preferencji ze względu na interes społeczny	533
Art. 111. Finlandia oraz Szwecja	533
Art. 112. Irlandia	534
Art. 113. Preferencje dotyczące dostaw innych niż wymienione w zał. III	534
Art. 114. Preferencje związane z podwyższeniem stawki podstawowej	534
Art. 115. Preferencje dotyczące niektórych towarów i usług	535
Art. 116. Skreślony	535

Art. 117. Austria – stawka 10%	535
Art. 118. Stawka preferencyjna 12%	535
Art. 119. Austria – stawka 12%	535
Art. 120. Grecja	536
Art. 121. Praca nakładcza	536
Art. 122. Dostawy roślin żywych	536
I. Przepisy przejściowe	536
II. Odstępstwa od zasad stosowania stawek preferencyjnych	537
ROZDZIAŁ 5. Przepisy przejściowe	539
Art. 123. Republika Czeska	539
Art. 124. Skreślony	539
Art. 125. Cypr	539
Art. 126. Skreślony	539
Art. 127. Skreślony	539
Art. 128. Polska	539
Art. 129. Słowenia	540
Art. 130. Skreślony	540
I. Przepisy przejściowe stosowane do nowych państw członkowskich	540
II. Zakres derogacji	541
TYTUŁ IX. ZWOLNIENIA	543
ROZDZIAŁ 1. Przepisy ogólne	545
Zagadnienia wstępne	545
Art. 131. Zwolnienia – zasady stosowania, interpretacja przepisów o zwolnieniach	546
ROZDZIAŁ 2. Zwolnienia dotyczące określonych czynności wykonywanych w interesie publicznym	551
Art. 132. Zwolnienia czynności wykonywanych w interesie publicznym	551
I. Istota zwolnień w interesie publicznym	553
II. Usługi pocztowe.....	555
III. Usługi związane z ochroną zdrowia.....	559
1. Opieka szpitalna i medyczna.....	560
2. Opieka medyczna w ramach zawodów medycznych i paramedycznych	568
3. Dostarczanie organów ludzkich, krwi i mleka ludzkiego	575
4. Usługi techników dentystycznych.....	576
5. Usługi transportu chorych i rannych	577
IV. Usługi świadczone przez niezależne grupy osób	577
V. Opieka i pomoc społeczna	579
VI. Opieka nad dziećmi i młodzieżą	582

Spis treści

VII. Usługi edukacyjne.....	584
VIII. Zapewnienie personelu przez instytucje religijne lub filozoficzne	589
IX. Świadczenie usług i dostawa towarów w zakresie zbiorowego interesu swoich członków	591
X. Usługi związane ze sportem i wychowaniem fizycznym	593
XI. Usługi kulturalne i dostawa towarów z nimi związana	596
XII. Imprezy połączone ze zbiórką pieniędzy	599
XIII. Działalność publicznych instytucji radia i telewizji	599
Art. 133. Warunki stosowania niektórych zwolnień w interesie publicznym przez podmioty inne niż podmioty prawa publicznego	601
Art. 134. Wyłączenia prawa do korzystania ze zwolnienia dla niektórych czynności wykonywanych w interesie publicznym	603
ROZDZIAŁ 3. Zwolnienia dotyczące innych czynności	605
Zagadnienia wstępne – wprowadzenie	605
Art. 135. Inne zwolnienia – zakres czynności objętych zwolnieniem i warunki stosowania zwolnienia	606
I. Transakcje ubezpieczeniowe	608
1. Pojęcie transakcji ubezpieczeniowych	608
2. Usługi pokrewne świadczone przez brokerów i agentów ubezpieczeniowych	613
3. Usługi aktuaruszy	615
4. Usługi typu „back-office”	616
II. Usługi bankowe i finansowe [art. 135 ust. 1 lit. b)-g)]	619
1. Usługi związane z kredytem (pożyczką)	620
2. Usługi w zakresie gwarancji i poręczeń	622
3. Pośrednictwo finansowe	623
3.1. Faktoring	625
3.2. Sprzedaż wierzytelności	628
4. Transakcje dotyczące walut, banknotów i monet	630
5. Transakcje dotyczące papierów wartościowych	632
6. Zarządzanie specjalnymi funduszami inwestycyjnymi	639
III. Dostawa znaczków pocztowych	642
IV. Zakłady, loterie i inne gry losowe lub hazardowe.....	643
V. Zwolnienia w obrocie nieruchomościami	645
Art. 136. Zwolnienia dostaw towarów, przy nabyciu lub wykorzystaniu których podatnik nie miał prawa do odliczenia podatku	649
Art. 137. Opcja przyznania podatnikom wyboru opodatkowania niektórych czynności zwolnionych od VAT	653
ROZDZIAŁ 4. Zwolnienia związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi	655
Sekcja 1. Zwolnienia z tytułu dostawy towarów.....	655
Art. 138. Zwolnienie dla dostaw wewnątrzspółnotowych	655
I. Uwagi ogólne	656

II. Warunki wystąpienia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	657
III. Warunki zastosowania zwolnienia z VAT	658
1. Udział w oszustwie podatkowym, działanie w dobrej wierze	661
2. Przesłanki zwolnienia – dowód	664
IV. Pozostałe przypadki dostaw zwolnionych z opodatkowania	665
1. Dostawa nowych środków transportu	665
2. Dostawa wyrobów akcyzowych	666
3. Przemieszczenia własnych towarów	667
V. Przepisy polskie	667
Art. 139. Wyłączenia z możliwości stosowania zwolnienia dla dostaw wewnątrzwspólnotowych	669
I. Uwagi ogólne	669
II. Wyłączenia z zakresu zwolnienia z VAT dla dostaw wewnątrzwspólnotowych	669
Sekcja 2. Zwolnienia z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	670
Art. 140. Zwolnienia dla wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	670
Art. 141. Transakcje trójstronne	672
I. Uwagi ogólne	673
II. Warunki zastosowania uproszczenia dla transakcji trójstronnych	674
III. Obowiązki sprawozdawcze	675
Sekcja 3. Zwolnienia z tytułu niektórych usług transportowych	675
Art. 142. Zwolnienie dla niektórych usług wewnątrzwspólnotowego transportu towarów	675
ROZDZIAŁ 5. Zwolnienia w imporcie	677
Art. 143. Zwolnienia z podatku importu towarów	677
I. Zwolnienia w imporcie towarów	679
II. Zwolnienia w imporcie towarów w orzecznictwie ETS	684
Art. 144. Zwolnienie z podatku usług związanych z importem towarów	685
I. Zwolnienie usług odnoszących się do importu towarów	686
II. Zwolnienie usług odnoszących się do importu towarów w orzecznictwie ETS	687
Art. 145. Sprezycowanie zakresu zwolnień, przepisy przejściowe	687
ROZDZIAŁ 6. Zwolnienia w eksporcie	689
Art. 146. Zwolnienia dla transakcji eksportowych	689
I. Uwagi ogólne	690
II. Eksport towarów	690
1. Eksport bezpośredni	692
2. Eksport pośredni	692
3. Eksport detaliczny	693
4. Wyłączenia ze zwolnienia	693
5. Warunki zastosowania zwolnienia	693
6. Wywóz towarów bez wymaganego zezwolenia	694

Spis treści

III. Dostawy towarów na rzecz uznanych organizacji.....	695
IV. Usługi świadczone w ramach uszlachetniania czynnego.....	696
1. Uszlachetnianie czynne w systemie zawieszzeń	696
2. Uszlachetnianie czynne w systemie ceł zwrotnych	696
V. Świadczenie usług związanych z eksportem lub importem towarów	697
VI. Przepisy polskie	698
Art. 147. Dostawa towarów na rzecz podróżnych	698
I. Uwagi ogólne.....	699
II. Towary przewożone w bagażu osobistym podróżnego.....	699
III. Warunki o charakterze podmiotowym	700
IV. Wywóz towarów	700
V. Minimalna wartość dostaw	701
ROZDZIAŁ 7. Zwolnienia związane z transportem międzynarodowym	705
Art. 148. Zwolnienia związane z transportem morskim oraz lotniczym	705
I. Uwagi ogólne.....	706
II. Dostawy towarów w celu zaopatrzenia jednostek morskich.....	706
III. Transakcje dotyczące jednostek morskich	707
IV. Świadczenie usług na potrzeby jednostek pływających.....	708
V. Dostawy towarów w celu zaopatrzenia statków powietrznych.....	709
VI. Transakcje dotyczące statków powietrznych	710
VII. Świadczenie usług na potrzeby statków powietrznych	710
Art. 149. Zwolnienie z VAT usług transportu pomiędzy Azorami oraz Maderą	711
Art. 150. Zakres stosowania zwolnień związanych z transportem morskim oraz lotniczym	711
ROZDZIAŁ 8. Zwolnienia dotyczące niektórych transakcji uznanych za eksport	713
Art. 151. Zwolnienia dla dostaw uznanych za eksport	713
I. Uwagi ogólne	714
II. Dostawy w ramach stosunków dyplomatycznych i konsularnych	714
III. Dostawy na rzecz organizacji międzynarodowych.....	715
IV. Dostawy na rzecz sił zbrojnych.....	715
V. Procedura zwrotu VAT.....	716
Art. 152. Zwolnienie dostaw złota do banków centralnych	717
ROZDZIAŁ 9. Zwolnienia z tytułu świadczenia usług przez pośredników	719
Art. 153. Zwolnienie dla usług pośredników	719
I. Uwagi ogólne	719
II. Implementacja przepisu w prawie polskim	720
ROZDZIAŁ 10. Zwolnienia transakcji związanych z międzynarodowym obrotem towarowym	721
Sekcja 1. Składy celne, składy inne niż celne oraz podobne procedury	721
Art. 154. Definicja składu innego niż celny	721

I. Uwagi ogólne	721
II. Wyroby podlegające akcyzie.....	722
III. Wyroby niepodlegające akcyzie.....	722
IV. Zakres zwolnień określonych dla składów innych niż celne.....	722
Art. 155. Warunki wprowadzenia zwolnień związanych z międzynarodowym obrotem towarowym	723
Art. 156. Zwolnienia dostaw towarów podlegających określonym procedurom celnym	724
I. Uwagi ogólne	725
II. Dostawy towarów przeznaczonych do zgłoszenia organom celnym	725
III. Dostawy towarów do wolnych obszarów celnych lub składów wolnocłowych.....	726
IV. Dostawy towarów przeznaczonych do składów celnych oraz towarów przeznaczonych do objęcia procedurą uszlachetniania czynnego	727
V. Dostawy towarów na wodach terytorialnych	728
VI. Implementacja w prawie polskim	729
Art. 157. Procedura składu innego niż celny	729
I. Uwagi ogólne	729
II. Import towarów do składu innego niż celny.....	730
III. Dostawa towarów do składu innego niż celny	730
IV. Ograniczenia w stosowaniu zwolnień	731
Art. 158. Szczególne przypadki stosowania procedury składu innego niż celny	731
I. Uwagi ogólne	732
II. Towary przeznaczone do sklepów wolnocłowych	732
III. Towary przeznaczone do dostaw na pokładach statków lotniczych lub pływających	733
IV. Dostawy towarów na potrzeby dostaw traktowanych na równi z eksportem towarów	733
Art. 159. Zwolnienie usług związanych z niektórymi transakcjami wykonywanymi w międzynarodowym obrocie towarowym	734
Art. 160. Zwolnienie dla transakcji dotyczących towarów objętych procedurami celnymi lub procedurą składu innego niż celny	736
I. Uwagi ogólne	736
II. Transakcje w składach celnych, składach wolnocłowych, wolnych obszarach celnych itp.	737
III. Transakcje w składach podatkowych	739
IV. Implementacja w prawie polskim	739
Art. 161. Zwolnienie dla niektórych dostaw towarów importowanych	739
Art. 162. Zwolnienie dla wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	741
Art. 163. Obowiązek podjęcia środków zapobiegających podwójnemu opodatkowaniu	742
Sekcja 2. Transakcje zwolnione w związku z eksportem oraz w ramach wymiany handlowej między państwami członkowskimi	743
Art. 164. Import oraz wewnątrzspółnotowe nabycie towarów będących przedmiotem eksportu lub dostawy wewnątrzspółnotowej	743

Art. 165. Warunki stosowania zwolnienia dla wewnątrzspółnotowego nabycia towarów oraz importu i dostawy towarów	744
Sekcja 3. Przepis wspólny dla sekcji 1 i 2	745
Art. 166. Wspólne zasady stosowania zwolnień	745
TYTUŁ X. ODLICZENIA	747
Zasady ogólne – wprowadzenie	749
ROZDZIAŁ 1. Źródło i zakres prawa do odliczenia	751
Art. 167. Moment powstania prawa do odliczenia podatku	751
I. Uwagi ogólne	751
II. Przepisy krajowe	752
Art. 167a. Odliczenie podatku w przypadku rozliczania VAT metodą kasową – opcja ...	753
Art. 168. Zakres prawa do odliczenia podatku, źródło podatku naliczonego	754
I. Zasada neutralności – obciążenie podatkiem VAT wyłącznie konsumpcji	755
II. Związek zakupów ze sprzedażą opodatkowaną podatnika	757
1. Prawo do odliczenia w zakresie w jakim zakupy związane są ze sprzedażą opodatkowaną	757
2. Prawo do odliczenia u podatników wykonujących wyłącznie opodatkowaną VAT działalność gospodarczą	758
3. Zakupy niezwiązane z konkretnymi transakcjami podlegającymi opodatkowaniu	759
4. Związek bezpośredni (<i>direct and immediate link</i>) – zakupy u podatnika wykonującego częściowo działalność niedającą prawa do odliczenia podatku	761
5. Cel poniesienia wydatku	768
III. Odliczenie w zakresie działania jako podatnik	770
1. Odliczanie podatku związanego z potrzebami osobistymi podatników	773
2. Podmiot nienabywający prawa do odliczenia podatku	774
IV. Źródła podatku naliczonego	774
V. Dostarczenie towarów	775
VI. Odliczenie podatku nieprawidłowo wykazanego na fakturze	776
VII. Prawo do odliczenia podatku a koncepcja nadużycia prawa, oszustwa podatkowe	777
1. Odliczanie podatku w przypadku transakcji lub łańcucha transakcji mających na celu oszustwo podatkowe	778
2. Nadużycie prawa	779
VIII. Możliwość bezpośredniego stosowania przepisów Dyrektywy dotyczących odliczania podatku	784
Art. 168a. Odliczanie VAT w przypadku nieruchomości wykorzystywanej częściowo na cele prywatne	784
Art. 169. Czynności nieopodatkowane VAT dające prawo do odliczenia podatku	785
I. Działalność gospodarcza podlegająca opodatkowaniu w innym państwie	786
II. Transakcje międzynarodowe	787
III. Usługi finansowe świadczone na rzecz podmiotów spoza UE oraz związane z eksportem	788

Art. 170. Zwrot podatku podmiotom posiadającym siedzibę za granicą – zasady ogólne	790
Art. 171. Zwrot podatku podmiotom posiadającym siedzibę za granicą – zasady szczególne	794
I. Uwagi ogólne	795
II. Zwroty dla podatników z państw UE	795
1. Typowe kategorie wydatków będących przedmiotem zwrotów	796
2. Organ podatkowy właściwy do składania wniosków o zwrot	797
3. Dokumentacja wymagana do uzyskania zwrotu	797
4. Terminy złożenia dokumentów	798
5. Termin zwrotu i odsetki	798
III. Zwrot podatku dla podatników spoza UE	798
IV. Brak zwrotu w przypadku kwot VAT, które zostały nieprawidłowo zafakturowane	799
V. Przepisy krajowe	799
Art. 171a. Opcja dla państw członkowskich – odliczenie zamiast zwrotu	801
Art. 172. Odliczanie podatku przez podmiot okazjonalnie dokonujący wewnątrzspółnotowej dostawy nowego środka transportu	802
ROZDZIAŁ 2. Proporcja podlegająca odliczeniu	803
Art. 173. Proporcja podlegająca odliczeniu	803
I. Zasady ogólne	804
II. Przepisy krajowe	806
Art. 174. Proporcja podlegająca odliczeniu – zasady kalkulacji	806
I. Zasady ogólne	807
II. Transakcje dające prawo do odliczenia	808
III. Transakcje niedające prawa do odliczenia uwzględniane w mianowniku współczynnika	809
IV. Subwencje niezwiązane bezpośrednio z wynagrodzeniem	812
V. Obrót związany ze sprzedażą dóbr inwestycyjnych	812
VI. Obrót związany z incydentalnymi transakcjami dotyczącymi nieruchomości oraz transakcjami finansowymi	814
Art. 175. Proporcja podlegająca odliczeniu – tymczasowa i ostateczna	816
ROZDZIAŁ 3. Ograniczenia prawa do odliczenia	819
Art. 176. Ograniczenia prawa do odliczenia	819
I. Uwagi ogólne	820
II. Wydatki na luksus, rozrywkę etc.	821
III. Ograniczenia zakresu odliczenia funkcjonujące przed wejściem w życie VI Dyrektywy	822
1. Zasada stałości	822
2. Ograniczenia zakresu swobody państw członkowskich do utrzymania wyłączeń z prawa do odliczenia funkcjonujących przed wejściem w życie Dyrektywy (VI Dyrektywy)	827
IV. Przepisy krajowe	829

Spis treści

1. Samochody osobowe i paliwo.....	829
2. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	832
3. Import usług z rajów podatkowych	833
4. Wyłączenia z prawa do odliczenia podatku na podstawie art. 88 ust. 3a ustawy o VAT	835
5. Odliczenie podatku przed rejestracją dla celów VAT w urzędzie skarbowym	837
Art. 177. Możliwość ograniczenia prawa do odliczenia ze względu na niekorzystną koniunkturę gospodarczą	839
ROZDZIAŁ 4. Przepisy regulujące korzystanie z prawa do odliczenia	841
Art. 178. Warunki skorzystania z prawa do odliczenia	841
I. Nabycie towarów i usług	842
II. Odliczenie w przypadkach określonych w art. 18 lit. a) oraz art. 27 Dyrektywy	844
III. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	845
IV. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie własnych towarów	845
V. Import towarów	846
VI. Import usług, rozliczanie podatku przez nabywcę towaru	846
VII. Przepisy krajowe	848
Art. 179. Sposób realizacji prawa do odliczenia	848
I. Uwagi ogólne.....	849
II. Przepisy krajowe	850
Art. 180. Opcja wydłużenia terminu na odliczenie podatku	850
Art. 181. Opcja rezygnacji z obowiązku posiadania faktury przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	851
Art. 182. Warunki i szczegółowe przepisy wykonawcze dla art. 180 i 181	852
Art. 183. Rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	852
I. Zasady ogólne	853
II. Termin zwrotu.....	854
III. Środki zapobiegające nadużyciom w odniesieniu do zwrotów nadwyżki podatku naliczonego.....	855
IV. Przepisy krajowe	857
ROZDZIAŁ 5. Korekta odliczeń	859
Art. 184. Obowiązek korekty wstępnego odliczenia	859
Art. 185. Korekta przy zmianie czynników uwzględnianych przy określaniu kwoty odliczenia	863
Art. 186. Przepisy wykonawcze dotyczące korekty wstępnego odliczenia	867
I. Zmiana przeznaczenia zakupu (art. 91 ust. 7-9 ustawy o VAT)	867
II. Anulowanie zakupów, obniżka ceny (art. 86 ust. 10a w zw. z art. 91 ust. 7 ustawy o VAT)	869
Art. 187. Korekta w przypadku dóbr inwestycyjnych	870

I. Terminy korekty w przypadku dóbr inwestycyjnych	870
II. Sposób dokonywania korekty	871
Art. 188. Dostawa dóbr inwestycyjnych w trakcie trwania okresu korekty	872
Art. 189. Opcje dotyczące doprecyzowania zasad korekty odliczeń dla dóbr inwestycyjnych	873
I. Definicja dóbr inwestycyjnych.....	874
II. Określenie minimalnej kwoty VAT.....	874
III. Pozostałe regulacje	875
Art. 190. Usługi uznawane za dobra inwestycyjne	875
Art. 191. Możliwość odstąpienia od zasad korekty przewidzianych dla dóbr inwestycyjnych	876
Art. 192. Zmiana systemu opodatkowania	876
TYTUŁ XI. OBOWIĄZKI PODATNIKÓW I NIEKTÓRYCH OSÓB NIEBĘDĄ- CYCH PODATNIKAMI	879
ROZDZIAŁ 1. Obowiązek podatkowy	881
Sekcja 1. Osoby zobowiązane do zapłaty VAT na rzecz organów podatkowych	881
Art. 192a. Podatnik nieposiadający siedziby w danym państwie – doprecyzowanie	881
Art. 193. Podatnik jako podmiot zobowiązany do zapłaty VAT	887
I. Uwagi ogólne	887
II. Podatnik jako podmiot zobowiązany do zapłaty VAT.....	887
III. Polskie przepisy o VAT	888
Art. 194. Nabywca jako podmiot zobowiązany do zapłaty VAT – opcja	889
I. Upoważnienie do zobowiązania nabywcy do zapłaty VAT	889
II. Polskie przepisy o VAT.....	891
Art. 195. Odbiorca gazu i energii elektrycznej jako podmiot zobowiązany do zapłaty VAT	892
I. Rozliczenie podatku przez nabywcę gazu lub energii elektrycznej.....	892
II. Polskie przepisy o VAT.....	893
Art. 196. Obligatoryjne rozliczenie VAT przez nabywcę niektórych usług.....	893
I. Obligatoryjne rozliczenie podatku przez nabywcę określonych usług	894
II. Polskie przepisy o VAT.....	895
Art. 197. Obligatoryjne rozliczenie VAT w transakcji trójstronnej	895
I. Zapłata podatku przez ostatecznego odbiorcę w transakcji trójstronnej	896
II. Zapłata podatku przez przedstawiciela podatkowego	897
III. Polskie przepisy o VAT	897
Art. 198. Obowiązek zapłaty VAT w transakcjach dotyczących złota inwestycyjnego	898
I. Uwagi ogólne	898
II. Transakcje opodatkowane zgodnie z art. 352 Dyrektywy	899
III. Skorzystanie przez nabywcę z prawa wyboru opodatkowania	899
IV. Polskie przepisy o VAT	900

Art. 199. Nabywca jako podmiot zobowiązany do zapłaty VAT także w obrocie krajowym – katalog opcji	900
I. Uwagi ogólne	902
II. Przesłanki zastosowania	903
III. Polskie przepisy o VAT	905
Art. 199a. Opcja rozliczenia podatku przez nabywcę w dostawach dokonywanych przez podatników krajowych	905
Art. 200. Obowiązek zapłaty VAT od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	907
I. Osoba dokonująca wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	907
II. Polskie przepisy o VAT	908
Art. 201. Obowiązek zapłaty VAT od importu	908
I. Osoba zobowiązana do zapłaty VAT z tytułu importu towarów	908
II. Polskie przepisy o VAT	909
Art. 202. Obowiązek zapłaty VAT w przypadku przerwania niektórych procedur celnych	909
Art. 203. Obowiązek zapłaty VAT wykazanego na fakturze	910
I. Uwagi ogólne	910
II. Wątpliwości co do zakresu regulacji	911
III. Odliczenie VAT błędnie wykazanego na fakturze	912
IV. Zwrot podatku podlegającego zapłacie zgodnie z art. 203	913
V. Polskie przepisy o VAT	914
Art. 204. Przedstawiciel podatkowy jako osoba zobowiązana do zapłaty VAT	915
I. Przedstawiciel podatkowy jako osoba zobowiązana do zapłaty VAT	916
II. Polskie przepisy o VAT	918
Art. 205. Solidarna odpowiedzialność za zapłatę podatku	919
Sekcja 2. Warunki płatności	920
Art. 206. Termin płatności podatku	920
Art. 207. Środki zapewniające zapłatę podatku	921
Art. 208. Środki zapewniające zapłatę podatku przez nabywcę złota inwestycyjnego	922
Art. 209. Środki zapewniające zapłatę podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	922
Art. 210. Szczegółowe zasady płatności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu i wyrobów akcyzowych	923
Art. 211. Szczegółowe zasady płatności podatku z tytułu importu towarów	924
Art. 212. Zwolnienie z obowiązku zapłaty „nieznaczej” kwoty podatku – opcja	925
ROZDZIAŁ 2. Identyfikacja	927
Art. 213. Obowiązek zgłoszenia	927
I. Obowiązek zgłoszenia rozpoczęcia, zmiany oraz zakończenia działalności	927
II. Zgłoszenie drogą elektroniczną a polskie przepisy o VAT	928
III. Obowiązek zgłoszenia wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów	928

Art. 214. Numer identyfikacyjny	929
Art. 215. Prefiks	930
Art. 216. Funkcjonowanie systemu identyfikacji	930
I. Nadanie numeru identyfikacyjnego	930
II. Numery indywidualne	932
III. Polskie przepisy o VAT	932
ROZDZIAŁ 3. Fakturowanie	933
Wprowadzenie	933
I. Rola faktury w systemie VAT	933
II. Faktura jako dokument upoważniający do dokonania odliczenia podatku	933
III. Obowiązek posiadania oryginału faktury	935
IV. Obowiązek zapłaty podatku w związku z wystawieniem faktury	935
V. Zwrot podatku wpłaconego na podstawie nieprawidłowo wystawionej faktury.....	936
VI. Nowelizacja Dyrektywy w zakresie zasad fakturowania	937
Sekcja 1. Definicja	937
Art. 217. Przesłanie lub udostępnienie drogą elektroniczną	937
Sekcja 2. Pojęcie faktury	938
Art. 218. Definicja faktury	938
Art. 219. Faktury korygujące	938
Sekcja 3. Wystawianie faktur	939
Art. 219a. Właściwe przepisy regulujące wystawienie faktury	939
Art. 220. Zakres obowiązku wystawiania faktur	940
Art. 220a. Faktury uproszczone	940
I. Obowiązek wystawienia faktury	941
II. Dokumentowanie zaliczek	942
Art. 221. Upoważnienie do poszerzenia obowiązku do wystawienia faktury	942
I. Poszerzenie obowiązku do wystawiania faktur	943
II. Zwolnienie z obowiązku do wystawienia faktur	943
Art. 222. Terminy wystawiania faktur	944
I. Terminy wystawiania faktur	944
II. Wyjątki od zasad [art. 66 lit. a)]	945
Art. 223. Faktury zbiorcze	945
Art. 224. Faktury wystawiane przez nabywcę lub usługobiorcę	946
Art. 225. Dodatkowe wymogi dotyczące fakturowania przez nabywcę	946
I. Faktury wystawiane przez nabywcę lub usługobiorcę	947
II. Przepisy krajowe	948
Sekcja 4. Dane umieszczane na fakturach	949
Art. 226. Dane umieszczane na fakturze	949

Spis treści

Art. 226a. Ograniczenie informacji zawartych w fakturze	950
Art. 226b. Dane zawarte w fakturach uproszczonych	951
Art. 227. Rozszerzenie obowiązku podawania numeru identyfikacyjnego	951
Art. 228. Skreślony	951
Art. 229. Brak obowiązku podpisywania faktury	951
I. Dane umieszczane na fakturze.....	951
II. Przepisy krajowe	952
Art. 230. Waluta faktury	953
Art. 231. Skreślony	953
Sekcja 5. Faktury papierowe i faktury elektroniczne	954
Art. 232. Ogólna podstawa do wystawiania faktur elektronicznych	954
Art. 233. Wymóg gwarancji autentyczności faktur oraz integralności	954
Art. 234. Skreślony	955
Art. 235. Dodatkowe wymogi	955
Art. 236. Przesłanie kilku faktur	955
Art. 237. Sprawozdanie Komisji	955
I. Zasady wystawiania faktur elektronicznych	956
II. Dodatkowe wymogi dotyczące wystawiania faktur elektronicznych	960
III. Przepisy krajowe	961
Sekcja 6. Środki upraszczające	962
Art. 238. Wyłączenie niektórych danych z faktury	962
Art. 239. Uwzględnienie numeru rejestracji podatkowej	963
Art. 240. Numer rejestracji podatkowej oraz numer identyfikacyjny VAT	963
I. Środki upraszczające	963
II. Ograniczenia	964
ROZDZIAŁ 4. Rachunkowość	965
Sekcja 1. Definicja	965
Art. 241. Przechowywanie faktur elektronicznych	965
I. Przechowywanie faktur elektronicznych	965
II. Udostępnianie faktur elektronicznych	966
Sekcja 2. Obowiązki ogólne	967
Art. 242. Ewidencja księgowa	967
Art. 243. Ewidencja towarów wysyłanych i otrzymywanych	968
I. Ewidencja towarów wysyłanych	968
II. Ewidencja towarów otrzymywanych	969

Sekcja 3. Obowiązki szczególne dotyczące przechowywania wszystkich faktur	969
Art. 244. Przechowywanie kopii faktur wystawionych i faktur otrzymanych	969
Art. 245. Miejsce przechowywania faktur	970
Art. 246. Skreślony	970
Art. 247. Okres przechowywania faktur	970
Art. 248. Przechowywanie faktur przez niepodatników	971
I. Obowiązki w zakresie przechowywania faktur	971
II. Ograniczenia prawa do przechowywania faktur w niektórych państwach	972
III. Polskie przepisy o VAT	972
Art. 248a. Obowiązek tłumaczenia faktur	972
Sekcja 4. Prawo dostępu do faktur przechowywanych za pomocą środków elektro- nicznych w innym państwie członkowskim	973
Art. 249. Dostęp do faktur za pomocą środków elektronicznych	973
ROZDZIAŁ 5. Deklaracje	975
Art. 250. Obowiązek składania deklaracji	975
Art. 251. Elementy składowe deklaracji	975
Art. 252. Termin składania deklaracji	976
Art. 253. Wyłączenie przewidziane dla Szwecji	976
Art. 254. Przekazywanie informacji niezbędnych do rozliczenia podatku w przypad- ku dostaw nowych środków transportu	976
Art. 255. Składanie deklaracji przez nabywców złota inwestycyjnego	977
Art. 256. Składanie deklaracji przez osoby zobowiązane do zapłaty podatku zamiast podatnika	977
Art. 257. Składanie deklaracji przez osoby prawne niebędące podatnikami z tytułu nabyć wewnątrzspółnotowych	977
Art. 258. Obowiązek szczegółowego określenia zasad składania deklaracji przez pań- stwa członkowskie	977
Art. 259. Dodatkowe wymogi wobec osób dokonujących wewnątrzspółnotowych na- być nowych środków transportu	977
Art. 260. Deklaracje w imporcie towarów	978
Art. 261. Deklaracja roczna	978
I. Deklaracje VAT – zagadnienia ogólne	978
II. Możliwość wprowadzenia deklaracji rocznych	980
III. Treść deklaracji VAT	981
IV. Deklaracje VAT w systemach szczególnych	982
V. Dodatkowe wymagania w wewnątrzspółnotowej dostawie nowych środków tran- sportu	983
VI. Szczególne zasady składania deklaracji dla wewnątrzspółnotowego nabycia no- wych środków transportu oraz wyrobów akcyzowych	984

Spis treści

VII. Deklaracje VAT w imporcie	985
VIII. Derogacja dla Szwecji	985
ROZDZIAŁ 6. Informacje podsumowujące	987
Art. 262. Obowiązek składania informacji podsumowujących	987
Art. 263. Terminy składania informacji podsumowujących.....	987
Art. 264. Elementy składowe informacji podsumowujących	987
Art. 265. Informacja podsumowująca w przypadku WNT	988
Art. 266. Odstępstwa w zakresie danych w informacji podsumowującej	989
Art. 267. Składanie informacji podsumowujących przez osoby zobowiązane do zapłaty podatku	989
Art. 268. Informacje podsumowujące w przypadku WNT i transakcji uznanych za WNT	989
Art. 269. Środki upraszczające składanie informacji podsumowujących	989
Art. 270. Składanie rocznych informacji podsumowujących	989
Art. 271. Składanie informacji podsumowujących za okres dłuższy niż 3 miesiące	990
I. Informacje podsumowujące – zagadnienia ogólne.....	990
II. Treść informacji podsumowujących	992
III. Okres składania i forma deklaracji	994
IV. Podmioty zobowiązane do składania i zwolnienia z obowiązku	995
ROZDZIAŁ 7. Przepisy różne	997
Art. 272. Zwolnienie niektórych kategorii podatników z obowiązku w zakresie fakturowania, ewidencji, składania deklaracji i innych obowiązków.....	997
Art. 273. Możliwość nałożenia dodatkowych obowiązków	998
ROZDZIAŁ 8. Obowiązki dotyczące niektórych transakcji importu i eksportu	1001
Sekcja 1. Import	1001
Art. 274. Zakres przedmiotowy regulacji	1001
Art. 275. Formalności importowe	1001
Art. 276. Procedura tranzytowa	1002
Art. 277. Objęcie towarów importowanych szczególnymi procedurami i sytuacjami	1003
Sekcja 2. Eksport	1004
Art. 278. Zakres przedmiotowy regulacji	1004
Art. 279. Formalności eksportowe	1004
Art. 280. Towary czasowo wywożone ze Wspólnoty.....	1005
TYTUŁ XII. PROCEDURY SZCZEGÓLNE	1007
Uwagi ogólne	1009

ROZDZIAŁ 1. Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw	1011
Sekcja 1. Uproszczone procedury naliczania i poboru podatku	1011
Art. 281. Prawo do wprowadzenia uproszczonego systemu rozliczeń dla małych przedsiębiorstw	1011
Sekcja 2. Zwolnienia lub stopniowe obniżanie podatku	1013
Art. 282. Zakres zwolnienia i ulgi	1013
Art. 283. Ograniczenia stosowania zwolnienia i ulgi	1014
Art. 284. Utrzymanie zwolnień i ulg podatkowych stosowanych na podstawie przepisów II Dyrektywy.....	1018
Art. 285. Możliwość wprowadzenia zwolnienia lub ulg dla państw członkowskich, które nie stosowały podobnych mechanizmów na podstawie II Dyrektywy	1019
Art. 286. Urealnienie progu stosowania zwolnienia podmiotowego	1020
Art. 287. Limity zwolnień dla państw członkowskich, które przystąpiły do Wspólnoty po 1 stycznia 1978 r.	1021
Art. 288. Zasady ustalania wartości obrotu dla potrzeb stosowania zwolnienia	1024
Art. 289. Zakaz odliczenia podatku naliczonego w przypadku zastosowania zwolnienia podmiotowego.....	1025
Art. 290. Opcja opodatkowania lub stosowania uproszczonych procedur	1026
Art. 291. Status podmiotów korzystających z ulgi podatkowej	1027
Art. 292. Termin stosowania zwolnień i obniżenia podatku	1027
Sekcja 3. Sprawozdawczość i przegląd przepisów	1028
Art. 293. Sprawozdania na temat funkcjonowania specjalnych zasad opodatkowania małych przedsiębiorców	1028
Art. 294. Ocena przydatności procedury szczególnej	1029
ROZDZIAŁ 2. Wspólny system ryczałtowy dla rolników	1031
Art. 295. Słowniczek definicji używanych we wspólnym systemie ryczałtowym dla rolników	1031
I. Uwagi ogólne	1032
II. Definicje używane w ramach wspólnego systemu ryczałtowego dla rolników ...	1033
III. Zakres wspólnego systemu ryczałtowego dla rolników w orzecznictwie ETS	1035
Art. 296. Możliwość zastosowania systemu ryczałtowego dla rolników, prawo wyboru opcji opodatkowania	1037
Art. 297. Procentowe stawki zryczałtowanej rekompensaty	1039
I. Ustalenie procentowych stawek zryczałtowanej rekompensaty przez państwa członkowskie	1039
II. Procentowe stawki zryczałtowanej rekompensaty w orzecznictwie ETS	1040

Spis treści

Art. 298. Podstawy określenia procentowych stawek zryczałtowanej rekompensaty	1041
I. Określenie procentowych stawek rekompensaty przez państwa członkowskie	1041
II. Określenie procentowej stawki rekompensaty w przypadku Polski.....	1042
Art. 299. Zakaz określania stawek procentowych zryczałtowanej rekompensaty w wysokości przewyższającej zwrot VAT naliczonego.....	1042
Art. 300. Zakres zryczałtowanego zwrotu	1042
Art. 301. Podmioty ponoszące ciężar zryczałtowanej rekompensaty.....	1043
Art. 302. Wyłączenia prawa do odliczenia	1045
Art. 303. Prawo do odliczenia poniesionej zryczałtowanej rekompensaty	1045
Art. 304. Kontrola wypłat zryczałtowanych rekompensat.....	1047
Art. 305. Zapewnienie konkurencyjności dostaw produktów rolnych między państwami członkowskimi	1047
ROZDZIAŁ 3. Procedura szczególna dla biur podróży	1049
Art. 306. Szczególna procedura opodatkowania VAT dla biur podróży	1049
I. Uwagi ogólne	1049
II. Przesłanki zastosowania procedury szczególnej	1051
III. Polskie przepisy o VAT.....	1055
Art. 307. Pojedyncza usługa świadczona przez biuro podróży	1057
I. Pojedyncza usługa	1057
II. Miejsce opodatkowania pojedynczej usługi	1058
III. Polskie przepisy o VAT.....	1060
Art. 308. Podstawa opodatkowania usług świadczonych przez biura podróży	1060
I. Definicja marży	1060
II. Podstawa opodatkowania dla usług świadczonych częściowo własnym nakładem	1062
III. Polskie przepisy o VAT.....	1064
Art. 309. Korzystanie z usług wykonanych poza UE – zwolnienie	1064
I. Zwolnienie w przypadku korzystania z usług wykonanych poza terytorium UE	1065
II. Polskie przepisy o VAT.....	1066
Art. 310. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego	1066
I. Brak prawa do odliczenia podatku	1066
II. Polskie przepisy o VAT.....	1068
ROZDZIAŁ 4. Procedury szczególne dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków	1069
Sekcja 1. Definicje	1069
Art. 311. Definicje	1069
I. Uwagi ogólne	1070
II. Towary używane	1071
III. Dzieła sztuki	1071

IV. Przedmioty kolekcjonerskie	1072
V. Antyki	1073
VI. Podatnik-pośrednik	1073
VII. Organizator sprzedaży w drodze aukcji publicznej	1074
VIII. Zleceniodawca sprzedaży w drodze aukcji publicznej	1075
Sekcja 2. Procedura szczególna dla podatników-pośredników	1075
Podsekcja 1. Procedura marży	1075
Art. 312. Cena sprzedaży oraz cena nabycia	1075
Art. 313. Procedura marży stosowana przez podatników-pośredników	1077
Art. 314. Zakres stosowania procedury marży	1077
Art. 315. Podstawa opodatkowania dostaw towarów dokonywanych przez podatników-pośredników	1078
Art. 316. Prawo wyboru opodatkowania w ramach procedur marży	1080
I. Rozszerzenie zakresu stosowania procedury marży	1080
II. Minimalny okres stosowania procedury marży w szczególnych przypadkach	1081
Art. 317. Podstawa opodatkowania w przypadku wybrania szczególnych zasad opodatkowania	1082
I. Uwagi ogólne	1082
II. Podstawa opodatkowania w przypadku towarów importowanych	1083
Art. 318. Uprozczone zasady poboru podatku w przypadku procedury marży	1083
I. Uwagi ogólne	1084
II. Zasady ustalania marży w przypadku stosowania zasad uproszczonych	1085
Art. 319. Prawo wyboru opodatkowania na zasadach ogólnych	1086
Art. 320. Prawo do odliczenia podatku naliczonego w przypadku opodatkowania dostawy na zasadach ogólnych	1086
Art. 321. Eksport towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków	1088
Art. 322. Wylączenie prawa do odliczenia podatku naliczonego	1089
Art. 323. Brak prawa do odliczenia w przypadku towarów nabywanych od podatnika-pośrednika	1090
Art. 324. Obowiązki ewidencyjne w przypadku stosowania procedury marży	1090
Art. 325. Faktury wystawiane przez podatników-pośredników	1091
Podsekcja 2. Procedura przejściowa mająca zastosowanie do używanych środków transportu	1092
Art. 326. Prawo stosowania procedury przejściowej dla nowych środków transportu	1092
Art. 327. Zakres stosowania procedury przejściowej	1092
Art. 328. Metoda obliczania podatku w przypadku stosowania procedury przejściowej	1093
Art. 329. Sposób kalkulacji podatku w odniesieniu do nabytych towarów	1094

Spis treści

Art. 330. Minimalna wartość podatku w przypadku stosowania procedury przejściowej	1095
Art. 331. Prawo do odliczenia w przypadku nabycia środków transportu opodatkowanych w ramach procedury przejściowej	1096
Art. 332. Faktury wystawiane w przypadku stosowania procedury przejściowej	1096
Sekcja 3. Procedura szczególna dotycząca sprzedaży w drodze aukcji publicznej	1097
Art. 333. Opcja wprowadzenia procedury szczególnej dotyczącej aukcji publicznej	1097
Art. 334. Dostawy od osób niebędących podatnikami oraz podatników zwolnionych	1098
Art. 335. Moment powstania obowiązku podatkowego	1099
Art. 336. Podstawa opodatkowania	1099
Art. 337. Kwota zapłacona lub należna od organizatora aukcji	1100
Art. 338. Ewidencja księgowa organizatora aukcji publicznych	1101
Art. 339. Faktury wystawiane przez organizatorów aukcji publicznych	1101
Art. 340. Obowiązek przekazywania zestawień zlecniodawcom sprzedaży	1102
Art. 341. Sprzedaż w drodze aukcji używanych środków transportu	1103
Sekcja 4. Środki zapobiegające zakłóceniom konkurencji i oszustwom podatkowym	1104
Art. 342. Środki specjalne dotyczące prawa do odliczenia	1104
Art. 343. Środki podejmowane w celu zwalczania oszustw podatkowych	1104
ROZDZIAŁ 5. Procedura szczególna dla złota inwestycyjnego	1107
Sekcja 1. Przepisy ogólne	1107
Art. 344. Definicja złota inwestycyjnego	1107
I. Uwagi ogólne	1107
II. Zakres przedmiotowy procedury szczególnej dla złota inwestycyjnego	1108
Art. 345. Lista złotych monet uznanych za złoto inwestycyjne	1109
Sekcja 2. Zwolnienie z VAT	1110
Art. 346. Zwolnienie z podatku transakcji dotyczących złota inwestycyjnego	1110
Art. 347. Zwolnienie usług agentów	1111
Sekcja 3. Prawo wyboru opodatkowania	1112
Art. 348. Prawo wyboru opodatkowania w przypadkach wytwórców i przetwórców złota inwestycyjnego	1112
Art. 349. Prawo wyboru opodatkowania w przypadku pozostałych podatników	1113
Art. 350. Prawo wyboru opodatkowania w przypadku agentów	1114
Art. 351. Określenie szczegółowych zasad korzystania z prawa wyboru opodatkowania	1114

Sekcja 4. Transakcje na regulowanym rynku złota	1115
Art. 352. Opodatkowanie transakcji na regulowanym rynku złota	1115
Art. 353. Zawieszenie poboru podatku i zwolnienie z wymogów księgowych	1115
Sekcja 5. Szczególne prawa i obowiązki przedsiębiorców w obrocie złotem inwestycyjnym	1116
Art. 354. Prawo do odliczenia podatku przez podatnika dokonującego dostaw złota inwestycyjnego	1116
I. Uwagi ogólne	1117
II. Prawo do odliczenia podatku	1118
Art. 355. Prawo do odliczenia podatku przez wytwórców i przetwórców złota inwestycyjnego	1118
Art. 356. Wymogi dotyczące ewidencji transakcji i przechowywania dokumentacji transakcji obrotu złotem inwestycyjnym	1119
ROZDZIAŁ 6. Procedura szczególna dotycząca podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi drogą elektroniczną na rzecz osób niebędących podatnikami	1123
Sekcja 1. Przepisy ogólne	1123
Art. 357. Termin stosowania	1123
Art. 358. Definicje	1123
Sekcja 2. Procedura szczególna dla usług świadczonych drogą elektroniczną	1124
Art. 359. Zakres podmiotowy	1124
Art. 360. Zgłoszenie działalności	1124
Art. 361. Zakres informacji	1124
Art. 362. Numer identyfikacyjny	1125
Art. 363. Wykreślenie z rejestru	1125
Art. 364. Deklaracje VAT	1125
Art. 365. Informacje zawarte w deklaracji	1125
Art. 366. Waluta deklaracji	1126
Art. 367. Płatność podatku	1126
Art. 368. Prawo do zwrotu podatku	1126
Art. 369. Ewidencja	1126
I. Przyczyny wprowadzenia procedury szczególnej dotyczącej świadczenia usług elektronicznych	1127
II. Zakres podmiotowy	1129
III. Zakres przedmiotowy	1130
IV. Obowiązki administracyjne	1130
V. Prawo do zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	1132

TYTUŁ XIII. ODSTĘPSTWA	1135
Uwagi ogólne – wprowadzenie	1137
ROZDZIAŁ 1. Odstępstwa mające zastosowanie do czasu wprowadzenia przepisów ostatecznych	1139
Sekcja 1. Odstępstwa dla państw należących do Wspólnoty w dniu 1 stycznia 1978 r.	1139
Art. 370. Prawo do opodatkowania niektórych transakcji, które powinny korzystać ze zwolnienia z VAT	1139
Art. 371. Prawo do utrzymania zwolnienia z VAT niektórych transakcji	1140
Art. 372. Odstępstwo od zasady natychmiastowego odliczenia	1142
Art. 373. Odstępstwa dotyczące skutków VAT działania na rzecz osoby trzeciej	1142
Art. 374. Możliwość utrzymania zwolnienia z VAT usług biur podróży	1143
Sekcja 2. Odstępstwa dla państw, które przystąpiły do Wspólnoty po 1 stycznia 1978 r.	1143
Art. 375. Grecja	1143
Art. 376. Hiszpania	1144
Art. 377. Portugalia	1145
Art. 378. Austria	1145
Art. 379. Finlandia	1146
Art. 380. Szwecja	1147
Art. 381. Republika Czeska	1148
Art. 382. Estonia	1149
Art. 383. Cypr	1149
Art. 384. Łotwa	1150
Art. 385. Litwa	1150
Art. 386. Węgry	1151
Art. 387. Malta	1151
Art. 388. Polska	1152
Art. 389. Słowenia	1152
Art. 390. Słowacja	1153
Art. 390a. Bułgaria	1153
Art. 390b. Rumunia	1154
Sekcja 3. Przepisy wspólne dla sekcji 1 i 2	1154
Art. 391. Opcja opodatkowania transakcji zwolnienia na mocy przepisów zawartych w tytule XIII	1154
Art. 392. Opcja opodatkowania marży w przypadku niektórych dostaw nieruchomości	1155

Art. 393. Działania Rady w związku z funkcjonowaniem odstępstw	1155
ROZDZIAŁ 2. Odstępstwa przyznawane w drodze upoważnienia	1157
Sekcja 1. Środki upraszczające i zapobiegające uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania	1157
Art. 394. Możliwość utrzymania środków specjalnych	1157
Art. 395. Środki specjalne	1158
I. Uwagi ogólne	1158
II. Działanie w granicach celu określonego w Dyrektywie	1160
III. Procedura warunkująca wprowadzenie środka specjalnego	1161
IV. Polskie przepisy o VAT	1163
Sekcja 2. Umowy międzynarodowe	1165
Art. 396. Umowy międzynarodowe skutkujące odstępstwami	1165
 TYTUŁ XIV. PRZEPISY RÓŻNE	1167
ROZDZIAŁ 1. Środki wykonawcze	1169
Art. 397. Środki niezbędne do wykonania Dyrektywy	1169
ROZDZIAŁ 2. Komitet ds. VAT	1171
Art. 398. Komitet ds. VAT	1171
ROZDZIAŁ 3. Kurs wymiany	1173
Art. 399. Rozliczenie kwot wyrażonych w euro w Dyrektywie	1173
Art. 400. Zaokrąglenia przy przeliczeniach kwot na euro	1174
ROZDZIAŁ 4. Inne podatki, cła i należności	1175
Art. 401. Wprowadzenie innych podatków i cel	1175
I. Funkcja przepisu	1175
II. Istota podatku obrotowego	1176
 TYTUŁ XV. PRZEPISY KOŃCOWE	1179
ROZDZIAŁ 1. Przepisy przejściowe w zakresie opodatkowania wymiany handlowej między państwami członkowskimi	1181
Art. 402. Przejściowy charakter obecnego systemu w zakresie wymiany handlowej między państwami członkowskimi	1181
Art. 403. Ograniczania i likwidowanie odstępstw od wspólnego systemu VAT	1181
Art. 404. Obowiązek sporządzania sprawozdań w zakresie funkcjonowania wspólnego systemu VAT	1181
ROZDZIAŁ 2. Środki przejściowe mające zastosowanie w kontekście przystąpienia do Unii Europejskiej	1183

Spis treści

Art. 405. Pojęcia stosowane dla potrzeb przepisów przejściowych	1183
Art. 406. Przepisy przejściowe w stosunku do towarów objętych niektórymi szczególnymi procedurami	1183
Art. 407. Przepisy przejściowe związane z procedurą tranzytu	1184
Art. 408. Czynności uznawane za import towarów w okresie przejściowym	1184
Art. 409. Miejsce importu w przepisach przejściowych	1185
Art. 410. Czynności uznane za import mimo niewystąpienia zdarzenia opodatkowanego	1185
ROZDZIAŁ 3. Transpozycja i wejście w życie	1187
Art. 411. Uchylenie I i VI Dyrektywy	1187
Art. 412. Przepisy porządkowe	1187
Art. 413. Wejście w życie Dyrektywy	1187
Art. 414. Adresat przepisów Dyrektywy	1188
Indeks rzeczowy	1191
Indeks orzeczeń	1201