

PODATEK VAT

**Moment powstania obowiązku
podatkowego**

Podstawa opodatkowania

Stawki podatku VAT

Zasady ustalania obowiązku podatkowego

OBRÓT KRAJOWY

Zasada ogólna ustalania obowiązku podatkowego w VAT

Zgodnie z zasadą ogólną, obowiązek podatkowy w VAT powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, a jeżeli wcześniej otrzymano całość lub część zapłaty (w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę), obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Ustalenie daty dokonania dostawy/wykonania usługi

- Uwzględniając definicję dostawy towarów należy przyjąć, że dostawa jest "dokonana" w momencie, w którym na nabywcę przechodzi prawo do rozporządzania towarem jak właściciel. Chodzi tu o faktyczną możliwość dysponowania towarem, a nie rozporządzanie towarem w sensie prawnym.
- Natomiast usługę należy uznać za wykonaną w momencie zakończenia wszystkich czynności związanych z jej świadczeniem.

Sytuacje szczególne uznania czynności za dokonaną/wykonaną

- usługę uznaje się za wykonaną również w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę (dotyczy usług przyjmowanych częściowo);
 - usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi;
 - usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Powyższe reguły dotyczące rozliczania VAT w okresach rozliczeniowych stosuje się odpowiednio do dostawy towarów

Szczególne zasady ustalania obowiązku podatkowego

Otrzymanie całości lub części zapłaty

Otrzymanie całości lub części zapłaty wyznacza obowiązek podatkowy dla następujących transakcji:

- »wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisji;
- »przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie;
- »dostawy towarów, o której mowa w [art. 18](#) ustawy o VAT, dokonywanej w trybie egzekucji;
- »świadczenia, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym;
- »świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z [art. 43 ust. 1 pkt 37-41](#) ustawy o VAT (dotyczy: usług ubezpieczeniowych, reasekuracyjnych, usług udzielania kredytów i pożyczek, poręczeń, gwarancji, usług w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych oraz pośrednictwa w świadczeniu ww. usług, itp.);
- »otrzymania dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w [art. 29a ust. 1](#) ustawy o VAT;
- »dostawy towarów lub świadczenia usług przez małego podatnika rozliczającego VAT metodą kasową na rzecz czynnego podatnika VAT (w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz innego podmiotu - obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi).

Szczególne zasady ustalania obowiązku podatkowego

Wystawienie faktury

- **dla podatnika (lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem)**

Data wystawienia faktury na rzecz innego podatnika (VAT, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze) lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem wyznacza termin powstania obowiązku podatkowego w przypadku:

» świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;

» dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1);

» czynności polegających na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1).

Jeżeli przed dokonaniem ww. czynności otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania ww. wpłaty (w tej części).

Z kolei w przypadku ww. usług/dostaw na rzecz pozostałych podmiotów (np. osób prywatnych) obowiązek podatkowy powstaje według zasady ogólnej.

Szczególne zasady ustalania obowiązku podatkowego

- **bez względu na status nabywcy**

Data wystawienia faktury - bez względu na status nabywcy (podatnik, niepodatnik) - wyznacza termin powstania obowiązku podatkowego w przypadku:

- 1) dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- 2) świadczenia usług:
 - telekomunikacyjnych,
 - wymienionych w [poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3](#) do ustawy o VAT (tj. rozprowadzania wody, w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, sanitarnych, itp.),
 - najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
 - ochrony osób oraz ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
 - stałej obsługi prawnej i biurowej,
 - dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego.
- **UWAGA!** Data wystawienia faktury dla ww. czynności wyznacza termin powstania obowiązku podatkowego, jeżeli faktura została wystawiona terminowo (tj. zgodnie z terminami wskazanymi w ustawie. Natomiast w przypadku niewystawienia faktury lub wystawienia jej z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu wystawienia faktury, a gdy takiego terminu nie określono - z chwilą upływu terminu płatności.

Szczególne zasady ustalania obowiązku podatkowego

Rodzaj czynności usługi budowlane i budowlano-montażowe

- **Termin wystawienia faktury** 30. dnia od dnia wykonania usług

Rodzaj czynności dostawa książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)

- **Termin wystawienia faktury** -60. dnia od dnia wydania towarów-120. dnia od pierwszego dnia wydania towarów - w przypadku, gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw

Rodzaj czynności czynności polegające na drukowaniu ww. książek, gazet, czasopism i magazynów

- **Termin wystawienia faktury** 90. dnia od dnia wykonania czynności

Rodzaj czynności

- 1)dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- 2)świadczenie usług:-telekomunikacyjnych,-rozprowadzania wody, w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, sanitarnych, itp.,- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,-ochrony osób oraz ochrony, dozoru i przechowywania mienia,-stałej obsługi prawnej i biurowej,- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego.
- **Termin wystawienia faktury** z upływem terminu płatności

Zasady ustalania obowiązku podatkowego

WDT, WNT

Zasada ogólna

W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) i wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika VAT (podatku od wartości dodanej), nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów.

Regulacje szczególne

W przypadku WNT nowych środków transportu obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania tych towarów, nie później jednak niż z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej.

Natomiast w przypadku:

- 1) nietransakcyjnego przemieszczenia towarów - obowiązek podatkowy powstaje z chwilą ustania okoliczności, o których mowa w [art. 13 ust. 4](#) i [art. 12 ust. 1](#) ustawy o VAT, wyłączających przemieszczenie towarów z WDT lub WNT,
- 2) przemieszczenia towarów do magazynu konsygnacyjnego - obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dostawy towarów (dotyczy WDT - po spełnieniu warunków wskazanych w [art. 20a](#) ustawy o VAT) lub pobrania towarów z magazynu konsygnacyjnego (dotyczy WNT), nie później jednak niż z chwilą wystawienia faktury.

Zasady ustalania obowiązku podatkowego

Eksport towarów

W eksporcie towarów obowiązek podatkowy ustalany jest według zasady ogólnej.

Powstaje on więc z chwilą dokonania dostawy towarów, a jeżeli wcześniej otrzymano całość lub część zapłaty - z chwilą otrzymania tej płatności.

Zasady ustalania obowiązku podatkowego

Import towarów

- W imporcie towarów obowiązek podatkowy powstaje - co do zasady - z chwilą powstania długu celnego.
- W przypadku objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego zgodnie z art. 324 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r.
- Z kolei w przypadku objęcia towarów procedurą: składowania celnego, odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, uszlachetniania czynnego, tranzytu, wolnego obszaru celnego, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze, obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą wymagalności tych opłat.

Powstanie obowiązku podatkowego u małego podatnika

Mały podatnik może wybrać metodę kasową rozliczeń, która w sposób szczególny kształtuje moment powstania obowiązku podatkowego u takiego podatnika;

- jeżeli nie skorzysta z tego prawa, wówczas obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych;

Aby móc korzystać z kasowej metody rozliczeń, **podatnik obowiązany jest uprzednio zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będzie stosował tę metodę;**

W przypadku wyboru kasowej metody rozliczeń **obowiązek podatkowy powstaje:**

- z dniem otrzymania całości lub części zapłaty - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny;
- z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż zarejestrowany czynny podatnik VAT.

Rezygnacja/utrata prawa do rozliczania metodą kasową

- mały podatnik **może zrezygnować** z metody kasowej, nie wcześniej jednak niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których rozliczał się tą metodą, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do końca kwartału, w którym stosował tę metodę.;
- mały podatnik **może również utracić prawo** do rozliczania metodą kasową z mocy prawa. W sytuacji, gdy mały podatnik przekroczy kwotę uprawniającą go do posiadania tego statusu, wówczas traci on prawo do rozliczania podatku metodą kasową, począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym przekroczył ową kwotę

Podstawa opodatkowania- reguła ogólna

Podstawą opodatkowania, **jest wszystko, co stanowi zapłatę**, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, **włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.**

Podstawa opodatkowania- reguła ogólna

Podstawa opodatkowania obejmuje:

- 1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
- 2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.;

Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot:

- 1) stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty;
- 2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży;
- 3) **otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.**

Obniżenie podstawy opodatkowania

Podstawę opodatkowania obniża się o:

- 1) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- 2) wartość zwróconych towarów i opakowań, z zastrzeżeniem ust. 11 i 12;
- 3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- 4) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych

Podstawa opodatkowania

-reguły szczegółowe

- Czynność opodatkowana - **import towarów**
Podstawa opodatkowania - **wartość celna powiększona o należne cło;**
- jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy
- Czynność opodatkowana - **nieodpłatne przekazanie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa**
Podstawa opodatkowania - **cena nabycia towarów lub towarów podobnych;**
- gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określony w momencie dostawy tych towarów
- Czynność opodatkowana- **dostawa budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli**
- Podstawa opodatkowania - **otrzymana zapłata, nie wyodrębnia się jednak wartości gruntu**

Określenie podstawy opodatkowania przez organ podatkowy

W przypadku gdy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieje związek, o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne. (Związki te istnieją również wtedy, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów

oraz w przypadku gdy wynagrodzenie jest:

- 1) niższe od wartości rynkowej, a nabywca towarów lub usług nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
- 2) niższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a dostawa towarów lub świadczenie usług są zwolnione od podatku,
- 3) wyższe od wartości rynkowej, a dokonujący dostawy towarów lub usługodawca nie ma zgodnie z art. 86, art. 86a, art. 88 i art. 90 oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 3 pełnego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego
- **organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że związek ten miał wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.**

Reguły ustalania kursów walut

Zasady przeliczania podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej na złote określone są w [art. 31a ust. 1 i 2](#) ustawy o VAT.

- W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według **kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.**
- Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego **kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.** W przypadku waluty innej niż euro przeliczenia dokonuje się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Reguły ustalania kursów walut

- Jednocześnie z przepisów ustawy o VAT wynika, iż **w przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury (art. 31a ust. 2 ustawy o VAT).**

Reguły ustalania kursów walut

Zgodnie z art. 31a ust. 3 ustawy o VAT w przypadku importu towarów przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi.

- *kursami wymiany walut, stosowanymi w celu ustalania wartości celnej towarów są bieżące kursy średnie wyliczane i ogłaszane przez NBP,*
- *kursy z przedostatniej środy poprzedniego miesiąca obowiązują przez cały następny miesiąc,*
- *kursy wymiany walut są niezmiennie w okresie miesiąca kalendarzowego.*

Reguły ustalania kursów walut

Faktura w walucie obcej a wartość podatku VAT

Przedsiębiorca krajowy wystawiający fakturę w walucie obcej nie ma obowiązku przeliczenia podatku VAT na tę walutę.

Wyrażenie podatku w walucie obcej nie jest błędem, lecz należy pamiętać, **że konieczne jest podanie na fakturze wartości podatku VAT w złotych.**

Reguły ustalania kursów walut

Dostawa i nabycie wewnątrzspółnotowe

- Ustalając kurs walut do przeliczenia kwot wyrażonych na fakturze z tytułu WDT lub WNT, podatnicy powinni pamiętać, że obowiązek podatkowy dla obu tych czynności ustalany jest innych zasadach niż te, które są określone w [art. 19a](#) ustawy.
- Decydujące znaczenie w przypadku wewnątrzspółnotowych transakcji towarowych ma data wystawienia faktury przez zagranicznego kontrahenta ([art. 20 ust. 1 i 5](#) ustawy) i to ona zasadniczo wpływa na zastosowany kurs walut, pod warunkiem, że faktura zostanie wystawiona przed upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów.

Zatem w WDT i WNT do przeliczenia faktur w walucie obcej stosujemy średni kurs ogłoszony przez NBP:

- 1) z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury - jeżeli fakturę wystawiono nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy,
- 2) z 14. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy (jeżeli jest to dzień roboczy) - gdy fakturę wystawiono po terminie, o którym mowa w pkt 1.

Stawki podatkowe Dyrektywa 112

Art. 97 dyrektywy 112

- **stawka podstawowa nie może być niższa niż 15 %.**
art. 99 dyrektywy 112
- **1. Stawki obniżone określone są jako procent podstawy opodatkowania, który nie może być niższy niż 5%.**
- **2. Każda stawka obniżona jest tak ustalana, aby kwota VAT wynikająca z jej zastosowania pozwalała na odliczenie w całości VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z art. 167-171 i art. 173-177.**

Stawki podatku VAT obowiązujące w 2020 r.

- Ustalenie i stosowanie właściwej stawki VAT stanowi obowiązek podatnika dokonującego sprzedaży towaru lub usługi.
- Zgodnie z [art. 41 ust. 1](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.) zwanej dalej "ustawą o VAT" generalną zasadą jest opodatkowanie towarów i usług stawką podstawową, która w 2020 r. wynosi **23%**.
- Dla pewnych towarów i usług ustawodawca przewidział jednak niższe stawki podatkowe, tj.: **8%, 5%, 0%**.
- Ponadto w przepisach dotyczących VAT określono, iż dostawy niektórych towarów oraz świadczenia niektórych usług korzystają ze **zwolnienia z VAT**, które w praktyce traktowane jest jak piąta stawka podatkowa.

Stawki podatku VAT

- Podatnik ma prawo zastosować stawkę obniżoną, bądź zwolnienie od podatku, przy czym w niektórych sytuacjach preferencje w zakresie ich stosowania zostały uzależnione od spełnienia dodatkowych warunków.
- Oprócz ustawy o VAT aktami prawnymi określającymi obniżone stawki VAT bądź zwolnienie od podatku są rozporządzenia Ministra Finansów:
- [z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień](#) (Dz. U. z 2018 r. poz. 701 ze zm.),
- [z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych](#) (Dz. U. poz. 527).

STAWKA 23%

- ustawodawca przyjął stosowanie tej stawki jako zasady;
- jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, należy stosować właśnie tą stawkę;
- obejmuje zdecydowaną większość towarów i usług

STAWKA 8%

- **ma zastosowanie do towarów i usług wymienionych między innymi w załączniku nr 3 do ustawy o podatku od towarów i usług;**
- **obejmuje określone towary i usługi, takie jak na przykład niektóre produkty rolne, usługi w zakresie transportu pasażerskiego, usługi zakwaterowania itd.**

STAWKA 5%

- **ma zastosowanie przede wszystkim do towarów wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy o podatku od towarów i usług;**
- **obejmuje niektóre towary, na przykład rośliny, produkty pochodzenia roślinnego, zwierzęta, pieczywo, soki a także czasopisma specjalistyczne**

STAWKA 0%

- zasadniczo stosuje się ją przy **wewnątrzspółnotowej dostawie towarów oraz eksporcie towarów;**
- zastosowanie tej stawki oznacza, że dana transakcja jest nie tylko **nieobciążona ciężarem podatku, ale także podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia od kwoty podatku należnego kwoty podatku naliczonego i w efekcie nabywa on prawo do zwrotu różnicy podatku;**
- stosowanie stawki 0% w transakcjach o charakterze transgranicznym realizuje **zasadę jednokrotności opodatkowania, a także opodatkowania konsumpcji oraz zasadę neutralności**

Zwolnienia podatkowe przedmiotowe

Mają one istotne znaczenie, ponieważ w znaczny sposób ograniczają zakres przedmiotowy tego podatku od towarów i usług, a co za tym idzie, stanowią one wyjątek od zasady powszechności opodatkowania;

- - uregulowane w art. 43 – 82 u. p. t. u.

Przykłady

- - dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane;
- - usługi w zakresie opieki medycznej;
- - usługi świadczone przez uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo rozwojowe w zakresie kształcenia na poziomie wyższym oraz dostawę towarów i świadczenie usług, które są ściśle z tymi usługami powiązane;
- - usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe;
- - import złota przez Narodowy Bank Polski

STAWKA 0% A ZWOLNIENIE PODATKOWE

- zwolnienie danej czynności od opodatkowania jest mniej korzystne dla podatnika od objęcia danej transakcji stawką 0%;
- skutkiem zwolnienia jest oprócz braku poboru podatku także fakt, że podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego i w konsekwencji jest on pozbawiony uprawnienia do zwrotu różnicy podatku od organu podatkowego

Stawki podatku VAT

W 2020 r.:

- zryczałtowany VAT od usług taksówek osobowych wynosi 4% oraz
- zryczałtowany zwrot podatku przysługujący rolnikom ryczałtowym wynosi 7%.

Nowe klasyfikacje CN 2020 i PKWiU 2015

- Do końca czerwca 2020 r. niezależnie od tego, czy podatnik dokonuje sprzedaży towarów, czy świadczy usługi, wszystkie wykonywane czynności są klasyfikowane w oparciu o Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług z 2008 r.
- Od 1 lipca 2020 r., co do zasady, podatnik VAT powinien klasyfikować wykonywane czynności na podstawie:
- unijnej Nomenklatury scalonej CN lub Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych - w odniesieniu do sprzedawanych towarów lub
- Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2015 r. - w zakresie wykonywanych usług.
- Nomenklatura scalona (CN) to usystematyzowany wykaz towarów, który pozwala na sklasyfikowanie towarów dla potrzeb obrotu międzynarodowego, statystyk handlu zagranicznego Unii Europejskiej oraz obrotu wewnątrzspółnotowego. Nadzór nad nomenklaturą CN sprawuje Komisja Europejska.

WIS jako gwarancja stosowania właściwej stawki VAT

- W przypadku trudności w ustaleniu właściwej stawki VAT dla danego towaru lub usługi podatnik może zwrócić się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej na druku WIS-W, którego wzór określony jest w [rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 29 października 2019 r.](#) (Dz. U. poz. 2109).
- Wniosek WIS-W składa się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej osobiście lub za pośrednictwem poczty na adres ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub też przez internet za pomocą elektronicznej platformy usług administracji publicznej e-PUAP pod adresem: <http://epuap.gov.pl/wps/portal/>.
- Zgodnie z [art. 42g ust. 1](#) ustawy o VAT, decyzja w sprawie WIS jest wydawana bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku. Termin ten może ulec wydłużeniu, jeżeli konieczne będzie uzupełnienie wniosku lub przeprowadzenie specjalistycznych badań.