

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

# **VAT 2018**

## **Komentarz dla praktyków**

Stan prawny na dzień 1 lipca 2018 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2018

---

# Spis treści

---

<b>Przedmowa</b> .....	11
<b>Wykaz skrótów</b> .....	13
<b>Dział I. Przepisy ogólne</b> .....	21
Art. 1 [Zakres przedmiotowy] .....	21
Art. 2 [Słowniczek pojęć].....	33
Art. 2a [Mosty graniczne i wspólne odcinki dróg] .....	114
Art. 3 [Właściwość miejscowa organów podatkowych].....	116
Art. 4 [Ulgi i zwolnienia podatkowe].....	124
<b>Dział II. Zakres opodatkowania</b> .....	125
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne</b> .....	125
Art. 5 [Czynności podlegające opodatkowaniu, nadużycie prawa].....	125
Art. 5a [Towary i usługi wymienione w klasyfikacjach statystycznych].....	158
Art. 6 [Wyłączenia z opodatkowania].....	160
<b>Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług</b> .....	179
Art. 7 [Dostawa towarów] .....	179
Art. 8 [Świadczenie usług] .....	223
<b>Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów</b> .....	285
Art. 9 [Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów] .....	285
Art. 10 [Wyłączenia] .....	296
Art. 11 [Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem].....	304
Art. 12 [Transakcje nieuznawane za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów].....	310
Art. 12a [Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego] .....	329
Art. 13 [Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów] .....	342
<b>Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną</b> .....	364
Art. 14 [Towary własnej produkcji] .....	364
<b>Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi</b> .....	369
<b>Rozdział I. Podatnicy i płatnicy</b> .....	369
Art. 15 [Podatnicy].....	369
Art. 16 [Inni podatnicy].....	418
Art. 17 [Inni podatnicy].....	419
Art. 17a [Płatnik podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub wprowadzonych do składu podatkowego] .....	459
Art. 18 [Płatnicy].....	460
<b>Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi</b> .....	462
Art. 18a [Przedstawiciel podatkowy] .....	462
Art. 18b [Warunki].....	462
Art. 18c [Zakres działalności i odpowiedzialności] .....	463
Art. 18d [Zakres działalności i odpowiedzialności].....	464

<b>Dział IV. Obowiązek podatkowy</b> .....	467
<b>Rozdział 1. Zasady ogólne</b> .....	467
Art. 19 [Moment powstania obowiązku podatkowego w 2013 r.] (uchylony).....	467
Art. 19a [Moment powstania obowiązku podatkowego].....	522
<b>Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów</b> .....	579
Art. 20 [Moment powstania obowiązku podatkowego] .....	579
Art. 20a [Moment powstania obowiązku podatkowego; dostawa do magazynu konsygnacyjnego] .....	592
Art. 20b [Obowiązek podatkowy; pobranie z magazynu konsygnacyjnego].....	600
<b>Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników</b> .....	604
Art. 21 [Obowiązek podatkowy u małych podatników] .....	604
<b>Dział V. Miejsce świadczenia</b> .....	607
<b>Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów</b> .....	607
Art. 22 [Miejsce dostawy towarów].....	607
Art. 23 [Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju].....	631
Art. 24 [Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju] .....	638
<b>Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów</b> .....	641
Art. 25 [Miejsce świadczenia; wewnątrzspółnotowe nabycie towarów] .....	641
Art. 26 [Miejsce świadczenia; wewnątrzspółnotowe nabycie towarów].....	644
<b>Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów</b> .....	646
Art. 26a [Miejsce importu towarów] .....	646
<b>Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług</b> .....	647
Art. 27 (uchylony).....	647
Art. 28 (uchylony).....	647
Art. 28a [Podatnik].....	647
Art. 28b [Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika].....	666
Art. 28c [Miejsce świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami] .....	675
Art. 28d [Miejsce świadczenia usług przez pośredników].....	678
Art. 28e [Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami] .....	679
Art. 28f [Miejsce świadczenia usług transportu].....	688
Art. 28g [Miejsce świadczenia usług wstępu na różne imprezy].....	697
Art. 28h [Miejsce świadczenia usług pomocniczych do usług transportowych i wyceny].....	700
Art. 28i [Miejsce świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych] .....	703
Art. 28j [Miejsce świadczenia usług wynajmu środków transportu] .....	705
Art. 28k [Miejsce świadczenia usług elektronicznych].....	710
Art. 28l [Miejsce świadczenia usług na rzecz podmiotów mających siedzibę poza terytorium Unii Europejskiej] .....	723
Art. 28m (uchylony).....	736
Art. 28n [Miejsce świadczenia usług turystyki] .....	736
Art. 28o [Delegacja ustawowa] .....	737
<b>Dział VI. Podstawa opodatkowania</b> .....	739
Art. 29 [Podstawa opodatkowania w 2013 r.] (uchylony).....	739
Art. 29a [Podstawa opodatkowania].....	791
Art. 30 (uchylony).....	809
Art. 30a [Podstawa opodatkowania w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów].....	809
Art. 30b [Podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów] .....	817
Art. 30c [Podstawa opodatkowania z tytułu importu usług, dostawy towarów].....	822

Art. 31 (uchylony).....	825
Art. 31a [Zasady przeliczania waluty obcej] .....	826
Art. 32 [Powiązania rodzinne, kapitałowe] .....	830
<b>Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów.....</b>	<b>833</b>
Art. 33 [Podatek z tytułu importu towarów].....	833
Art. 33a [Import towarów; kwota podatku należnego; deklaracja].....	839
Art. 33b [Deklaracja importowa] .....	846
Art. 33c [Odpowiednie zastosowanie przepisu].....	847
Art. 34 [Podatek z tytułu importu towarów].....	848
Art. 35 (uchylony).....	849
Art. 36 (uchylony).....	849
Art. 37 [Zapłata różnicy podatku].....	849
Art. 38 [Przepisy celne].....	851
Art. 39 [Organ podatkowy] .....	852
Art. 40 [Brak zwrotu] .....	853
<b>Dział VIII. Wysokość opodatkowania.....</b>	<b>855</b>
<b>Rozdział 1. Stawki.....</b>	<b>855</b>
Art. 41 [Stawki] .....	855
Art. 42 [Warunki stosowania stawki 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów] .....	886
<b>Rozdział 2. Zwolnienia .....</b>	<b>908</b>
Art. 43 [Zwolnienia przedmiotowe].....	908
Art. 44 [Zwolnienie od podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia].....	967
<b>Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów.....</b>	<b>968</b>
Art. 45 [Zwolnienia z tytułu importu towarów].....	968
Art. 46 [Definicje].....	970
Art. 47 [Zwolnienia].....	971
Art. 48 [Rzeczy osobistego użytku] .....	973
Art. 49 [Rzeczy ze spadku] .....	975
Art. 50 [Materiały szkolne] .....	976
Art. 51 [Towary umieszczone w przesyłkach] .....	977
Art. 52 [Towary umieszczone w przesyłkach] .....	979
Art. 53 [Środki trwałe] .....	980
Art. 54 [Produkty rolne].....	983
Art. 55 [Zasada wzajemności] .....	983
Art. 56 [Towary w bagażu podróznym] .....	984
Art. 57 [Substancje biologiczne, chemiczne] .....	989
Art. 58 [Substancje lecznicze] .....	990
Art. 59 [Substancje z atestem Światowej Organizacji Zdrowia].....	991
Art. 60 [Środki farmaceutyczne] .....	992
Art. 61 [Towary dla organizacji społecznych].....	992
Art. 62 [Towary do rehabilitacji społecznej] .....	994
Art. 63 [Realizacja pomocy humanitarnej] .....	997
Art. 64 [Import odznaczeń, medali, pucharów, pamiątek] .....	998
Art. 65 [Podarunki] .....	999
Art. 66 [Ofiarowane dary].....	1000
Art. 67 [Próbki towarów] .....	1000
Art. 68 [Materiały reklamowe] .....	1001
Art. 69 [Towary o funkcjach reklamowych] .....	1002

Art. 70 [Niewielkie próbki towarów] .....	1003
Art. 71 [Towary do badań, analiz] .....	1004
Art. 72 [Znaki, wzory, szkice] .....	1006
Art. 73 [Foldery, broszury] .....	1006
Art. 74 [Publikacje urzędowe] .....	1007
Art. 75 [Materiały do zabezpieczania towarów] .....	1010
Art. 76 [Materiały do przewozu zwierząt] .....	1010
Art. 77 [Paliwo w zbiornikach] .....	1010
Art. 78 [Budowa, utrzymanie cmentarzy] .....	1012
Art. 79 [Trumny, urny, wieńce] .....	1013
Art. 80 [Towary do użytku dyplomatycznego i konsularnego] .....	1013
Art. 81 [Zwolnienie od cła] .....	1014
Art. 82 [Rozporządzenie] .....	1015
<b>Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%</b> .....	1016
Art. 83 [Stawka 0%] .....	1016
<b>Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego</b> .....	1024
Art. 84 [Sprzedaż zwolniona i opodatkowana] .....	1024
Art. 85 [Handel i gastronomia] .....	1024
<b>Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe</b> .....	1025
<b>Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku</b> .....	1025
Art. 86 [Odliczenie podatku] .....	1025
Art. 86a [Nabycie samochodów osobowych] .....	1060
Art. 87 [Zwrot podatku] .....	1075
Art. 88 [Wyłączenia] .....	1093
Art. 88a [uchylony] .....	1109
Art. 89 [Zwrot podatku wybranym podmiotom] .....	1109
<b>Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności</b> .....	1122
Art. 89a [Korekta podatku należnego z tytułu dostawy towarów] .....	1122
Art. 89b [Obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego] .....	1128
<b>Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego</b> .....	1133
Art. 90 [Częściowe odliczanie podatku] .....	1133
Art. 90a [Korekta z tytułu stopnia wykorzystania nieruchomości] .....	1146
Art. 90b [Korekta podatku naliczonego] .....	1151
Art. 90c [Korekta kwoty podatku odliczonego] .....	1154
Art. 91 [Korekta kwoty podatku naliczonego] .....	1155
Art. 92 [Rozporządzenie] .....	1178
Art. 93 [uchylony] .....	1179
Art. 94 [uchylony] .....	1179
Art. 95 [uchylony] .....	1179
<b>Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku</b> .....	1181
<b>Rozdział 1. Rejestracja</b> .....	1181
Art. 96 [Zgłoszenie rejestracyjne] .....	1181
Art. 96a [Potwierdzenie rejestracji] .....	1201
Art. 96b [Wykazy podmiotów] .....	1204
Art. 97 [Podatnicy VAT czynni] .....	1206
Art. 98 [Rozporządzenie] .....	1218

<b>Rozdział 2. Deklaracje</b> .....	1220
Art. 99 [Deklaracje] .....	1220
<b>Rozdział 3. Informacje podsumowujące</b> .....	1233
Art. 100 [Informacje podsumowujące] .....	1233
Art. 101 [Korekty informacji podsumowujących] .....	1236
Art. 101a [Informacje podsumowujące w obrocie krajowym] .....	1237
Art. 102 [Upoważnienie ustawowe] .....	1238
<b>Rozdział 4. Zapłata podatku</b> .....	1239
Art. 103 [Zapłata podatku] .....	1239
Art. 103a [Zapłata z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności] .....	1247
Art. 104 [Rozliczenie kwartalne] .....	1248
Art. 105 (uchylony) .....	1248
<b>Dział Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach</b> .....	1249
Art. 105a [Odpowiedzialność solidarna] .....	1249
Art. 105b [Kaucja gwarancyjna] .....	1257
Art. 105c [Wykaz podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną] .....	1264
Art. 105d [Zmiana naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach kaucji gwarancyjnej] .....	1266
<b>Dział XI. Dokumentacja</b> .....	1267
<b>Rozdział 1. Faktury</b> .....	1267
Art. 106 (uchylony) .....	1267
Art. 106a [Zakres zastosowania przepisów] .....	1267
Art. 106b [Obowiązek wystawienia faktury] .....	1270
Art. 106c [Faktury dokumentujące dostawę towarów] .....	1274
Art. 106d [Podmioty uprawnione do wystawiania faktur] .....	1275
Art. 106e [Elementy, faktury, dane] .....	1280
Art. 106f [Rozwinięcie] .....	1301
Art. 106g [Ilość egzemplarzy] .....	1307
Art. 106h [Paragon] .....	1309
Art. 106i [Termin wystawienia faktury] .....	1311
Art. 106j [Faktura korygująca] .....	1320
Art. 106k [Nota korygująca] .....	1329
Art. 106l [Duplikat] .....	1331
Art. 106m [Autentyczność pochodzenia faktury] .....	1333
Art. 106n [Faktury elektroniczne] .....	1337
Art. 106o [Upoważnienie ustawowe] .....	1340
Art. 106p [Upoważnienie ustawowe] .....	1342
Art. 106q [Upoważnienie ustawowe] .....	1342
Art. 107 (uchylony) .....	1343
Art. 108 [„Puste faktury”] .....	1343
<b>Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności</b> .....	1352
Art. 108a [Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności] .....	1352
Art. 108b [Zgoda na przekazanie środków] .....	1356
Art. 108c [Wyłączenie zastosowania przepisów] .....	1359
Art. 108d [Obniżenie kwoty podatku w razie wcześniejszej zapłaty] .....	1361
<b>Rozdział 2. Ewidencje</b> .....	1362
Art. 109 [Ewidencja sprzedaży] .....	1362
Art. 110 [Oszacowanie] .....	1368

<b>Rozdział 3. Kasy rejestrujące</b> .....	<b>1369</b>
Art. 111 [Kasy rejestrujące] .....	1369
<b>Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów</b> .....	<b>1391</b>
Art. 112 [Przechowywanie dokumentów] .....	1391
Art. 112a [Przechowywanie dokumentów] .....	1392
<b>Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe</b> .....	<b>1394</b>
Art. 112b [Sankcja VAT 30%] .....	1394
Art. 112c [Sankcja VAT 100%].....	1395
<b>Dział XII. Procedury szczególne</b> .....	<b>1399</b>
<b>Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców</b> .....	<b>1399</b>
Art. 113 [Zwolnienie podmiotowe].....	1399
Art. 114 [Taksówki osobowe].....	1407
<b>Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych</b> .....	<b>1407</b>
Art. 115 [Zryczałtowany zwrot podatku].....	1407
Art. 116 [Faktura VAT RR] .....	1409
Art. 117 [Produkty rolne].....	1413
Art. 118 [Odesłanie].....	1413
<b>Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki</b> .....	<b>1414</b>
Art. 119 [Usługi turystyki].....	1414
<b>Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków</b> .....	<b>1415</b>
Art. 120 [Definicje].....	1415
<b>Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego</b> .....	<b>1419</b>
Art. 121 [Złoto inwestycyjne].....	1419
Art. 122 [Zwolnienia] .....	1419
Art. 123 [Rezygnacja ze zwolnienia].....	1420
Art. 124 [Obniżenie podatku].....	1420
Art. 125 [Ewidencja] .....	1420
<b>Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym</b> .....	<b>1421</b>
Art. 126 [Podróźni] .....	1421
Art. 127 [Sprzedawcy] .....	1421
Art. 128 [Warunki zwrotu] .....	1423
Art. 129 [Stawka 0%] .....	1424
Art. 130 [Rozporządzenie].....	1424
<b>Rozdział 6a. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a</b> .....	<b>1425</b>
Art. 130a [Definicje].....	1425
Art. 130b [Zgłoszenie do procedury szczególnej] .....	1425
Art. 130c [Deklaracje VAT] .....	1427
Art. 130d [Ewidencja w procedurze szczególnej].....	1428
<b>Rozdział 7. Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a</b> .....	<b>1432</b>
Art. 131 [Definicje].....	1432
Art. 132 [Usługi elektroniczne] .....	1432

Art. 133 [Deklaracje VAT] .....	1434
Art. 134 [Ewidencja elektroniczna].....	1435
<b>Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób .....</b>	<b>1435</b>
Art. 134a [Okazjonalny przewóz osób; zgłoszenie informujące].....	1435
Art. 134b [Deklaracja podatkowa].....	1436
Art. 134c [Ewidencja] .....	1437
<b>Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona .....</b>	<b>1437</b>
Art. 135 [Definicje].....	1437
Art. 136 [Procedura uproszczona].....	1438
Art. 137 (uchylony).....	1439
Art. 138 [Informacje].....	1439
<b>Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe.....</b>	<b>1445</b>
<b>Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących .....</b>	<b>1445</b>
Art. 139–145 (pominięto).....	1445
<b>Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe .....</b>	<b>1445</b>
Art. 146 [Okresy przejściowe] .....	1445
Art. 146a [Wysokość stawek] .....	1447
Art. 146b [Usługi w zakresie handlu i gastronomii] .....	1447
Art. 146c [Dostawa nowego środka transportu] .....	1447
Art. 146d [Obniżenie stawek podatku] .....	1448
Art. 146e [Dostawa dzieł sztuki] .....	1448
Art. 146f [Relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto; okresy].....	1448
Art. 146g [Kwota podatku należnego].....	1449
Art. 146h [Kwota podatku naliczonego] .....	1450
Art. 146i [Delegacja ustawowa] .....	1450
Art. 146j [Odpowiednie zastosowanie przepisu] .....	1450
Art. 147 [Licencje i sublicencje].....	1450
Art. 148 [Kwota sprzedaży opodatkowanej] .....	1451
Art. 149 [Warunek wywozu towarów].....	1451
Art. 150 [Korekta podatku należnego] .....	1451
Art. 151 [Wartość towarów] .....	1452
Art. 152 [Przedstawiciel podatkowy].....	1452
Art. 153 [Wartości wkładów i opłat].....	1452
Art. 154 [Samochody].....	1452
Art. 155 [Wyłączenie z przychodów].....	1453
Art. 156 [Informacje i zawiadomienia] .....	1453
Art. 157 [Podatnicy zarejestrowani].....	1453
Art. 158 [Podatnicy].....	1454
Art. 159 [Skrócenie terminów].....	1454
Art. 160 [Rozliczenie za okresy kwartalne] .....	1454
Art. 161 [Rozliczenie za okresy kwartalne] .....	1454
Art. 162 [Deklaracja za maj] .....	1455
Art. 163 [Przekroczenie obrotu] .....	1455
Art. 164 [Bony paliwowe].....	1456
Art. 165 [Przepisy wykonawcze].....	1456
Art. 166 [Zwroty podatku].....	1456
Art. 167 [Łączna wartość zakupów].....	1456



Art. 168 [Utrata zwolnienia].....	1456
Art. 169 [Ważność zaświadczenia] .....	1457
Art. 170 [Terytorium] .....	1457
Art. 171 [Komis] .....	1458
Art. 172 [Usługi].....	1459
Art. 173 [Wybór procedury] .....	1459
Art. 174 [Opodatkowanie marży].....	1459
Art. 175 [Derogacja] .....	1459
Art. 176 [Wejście w życie] .....	1460
<b>Załączniki (pominięto) .....</b>	<b>1460</b>