

Dyrektywa VAT

2006/112

Komentarz

Kamil
Lewandowski

Paweł
Fałkowski

Wydanie 1.



PODATKOWE
KOMENTARZE
BECKA

PODATKOWE
KOMENTARZE
BECKA

Dyrektywa
VAT
2006/112

Dyrektywa VAT

2006/112

Komentarz

Kamil
Lewandowski

Paweł
Fałkowski

Wydanie 1.



Wydawnictwo C.H. Beck
Warszawa 2012

Propozycja cytowania:
Falkowski, [w:] Dyrektywa VAT 2006/112. Komentarz, Tytuł I, rozdz. 1, Nb 1, Warszawa 2012

Poszczególne części opracowali:

Paweł Falkowski: objaśnienia do Tytułów I, IV–VII, XI–XII

Kamil Lewandowski: objaśnienia do Tytułów II–III, VIII–X, XIII–XV

Wydawca: Joanna Ziemiecka

Seria: Podatkowe Komentarze Becka

Projekt okładki i stron tytułowych: GRAFOS

Publikację polecają eksperci z Monitora Podatkowego



© **Wydawnictwo C.H. Beck 2012**

Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o.
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

Skład i łamanie w systemie TeX: Wydawnictwo C.H. Beck
Druk i oprawa: Elpil, Siedlce

ISBN 978-83-255-2880-5



ISBN e-book 978-83-255-2881-2

Spis treści

Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XIII
Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej	
Preambuła	3
Tytuł I. Przedmiot i zakres stosowania	11
Art. 1–4	11
Tytuł II. Zakres terytorialny	43
Art. 5–8	43
Tytuł III. Podatnicy	47
Art. 9–13	47
Tytuł IV. Transakcje podlegające opodatkowaniu	89
Rozdział 1. Dostawa towarów	89
Art. 14–19	89
Rozdział 2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	137
Art. 20–23	137
Rozdział 3. Świadczenie usług	143
Art. 24–29	143
Rozdział 4. Import towarów	165
Art. 30	165
Rozdział 5. Świadczenia złożone	168
Rozdział 6. Dostawa towarów a świadczenie usług	182
Tytuł V. Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu	195
Rozdział 1. Miejsce dostawy towarów	195
Sekcja 1. Dostawa towarów bez transportu	195
Art. 31	195
Sekcja 2. Dostawa towarów wraz z transportem	195
Art. 32–36	195
Sekcja 3. Dostawa towarów na pokładzie jednostki pływającej, statku powietrznego lub pociągu	197
Art. 37	197
Sekcja 4. Dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej oraz dostawy energii cieplnej lub chłodniczej poprzez sieci dystrybucji energii cieplnej i chłodniczej	198
Art. 38–39	198
Rozdział 2. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	216
Art. 40–42	216
Rozdział 3. Miejsce świadczenia usług	219
Sekcja 1. Definicje	219
Art. 43	219

Sekcja 2. Przepisy ogólne	219
Art. 44–45	219
Sekcja 3. Przepisy szczególne	220
Podsekcja 1. Świadczenie usług przez pośredników	220
Art. 46	220
Podsekcja 2. Świadczenie usług związanych z nieruchomościami	220
Art. 47	220
Podsekcja 3. Świadczenie usług transportu	220
Art. 48–52	220
Podsekcja 4. Świadczenie usług związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową i podobną, usług pomocniczych do usług transportu, wycena majątku ruchomego i prace na tym majątku	221
Art. 53–54	221
Podsekcja 5. Świadczenie usług restauracyjnych i cateringowych	222
Art. 55	222
Podsekcja 6. Wynajem środków transportu	222
Art. 56	222
Podsekcja 7. Świadczenie usług restauracyjnych i cateringowych przeznaczonego do konsumpcji na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów	223
Art. 57	223
Podsekcja 8. Świadczenie usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami	223
Art. 58	223
Podsekcja 9. Świadczenie usług na rzecz osób niebędących podatnikami spoza Wspólnoty	224
Art. 59	224
Podsekcja 10. Zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu lub nieopodatkowaniu	225
Art. 59a–59b	225
Rozdział 4. Miejsce importu towarów	273
Art. 60–61	273
Rozdział 5. Transakcje trójstronne i łańcuchowe	276
Tytuł VI. Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i wymagalność podatku	298
Rozdział 1. Przepisy ogólne	298
Art. 62	298
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	299
Art. 63–67	299
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	312
Art. 68–69	312
Rozdział 4. Import towarów	315
Art. 70–71	315
Tytuł VII. Podstawa opodatkowania	318
Rozdział 1. Definicja	318
Art. 72	318
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	319
Art. 73–82	319

Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	371
Art. 83–84	371
Rozdział 4. Import towarów	373
Art. 85–89	373
Rozdział 5. Przepisy różne	379
Art. 90–92	379
Tytuł VIII. Stawki	394
Rozdział 1. Stosowanie stawek	394
Art. 93–95	394
Rozdział 2. Struktura i wysokość stawek	398
Sekcja 1. Stawka podstawowa	398
Art. 96–97	398
Sekcja 2. Stawki obniżone	398
Art. 98–101	398
Sekcja 3. Przepisy szczególne	399
Art. 102–105	399
Rozdział 3. (<i>skreślony</i>)	405
Art. 106–108	405
Rozdział 4. Przepisy szczególne mające zastosowanie do czasu wprowadzenia przepisów ostatecznych	405
Art. 109–122	405
Rozdział 5. Przepisy przejściowe	410
Art. 123–130	410
Tytuł IX. Zwolnienia	412
Rozdział 1. Przepisy ogólne	412
Art. 131	412
Rozdział 2. Zwolnienia dotyczące określonych czynności wykonywanych w interesie publicznym	417
Art. 132–134	417
Rozdział 3. Zwolnienia dotyczące innych czynności	441
Art. 135–137	441
Rozdział 4. Zwolnienia związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi	478
Sekcja 1. Zwolnienia z tytułu dostawy towarów	478
Art. 138–139	478
Sekcja 2. Zwolnienia z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	479
Art. 140–141	479
Sekcja 3. Zwolnienia z tytułu niektórych usług transportu	480
Art. 142	480
Rozdział 5. Zwolnienia w imporcie	490
Art. 143–145	490
Rozdział 6. Zwolnienia w eksporcie	495
Art. 146–147	495
Rozdział 7. Zwolnienia związane z transportem międzynarodowym	503
Art. 148–150	503
Rozdział 8. Zwolnienia dotyczące niektórych transakcji uznanych za eksport	509
Art. 151–152	509
Rozdział 9. Zwolnienia z tytułu świadczenia usług przez pośredników	510
Art. 153	510
Rozdział 10. Zwolnienia transakcji związanych z międzynarodowym obrotem towarowym	511

Sekcja 1. Składy celne, składy inne niż celne oraz podobne procedury	511
Art. 154–163	511
Sekcja 2. Transakcje zwolnione w związku z eksportem oraz w ramach wymiany handlowej między państwami członkowskimi	514
Art. 164–165	514
Sekcja 3. Przepis wspólny dla sekcji 1 i 2	514
Art. 166	514
Tytuł X. Odliczenia	521
Rozdział 1. Źródło i zakres prawa do odliczenia	521
Art. 167–172	521
Rozdział 2. Proporcja podlegająca odliczeniu	551
Art. 173–175	551
Rozdział 3. Ograniczenia prawa do odliczenia	564
Art. 176–177	564
Rozdział 4. Przepisy regulujące korzystanie z prawa do odliczenia	570
Art. 178–183	570
Rozdział 5. Korekta odliczeń	583
Art. 184–192	583
Tytuł XI. Obowiązki podatników i niektórych osób niebędących podatnikami	595
Rozdział 1. Obowiązek podatkowy	595
Sekcja 1. Osoby zobowiązane do zapłaty VAT na rzecz organów podatko- wych	595
Art. 192a–205	595
Sekcja 2. Warunki płatności	600
Art. 206–212	600
Rozdział 2. Identyfikacja	622
Art. 213–216	622
Rozdział 3. Fakturowanie	625
Sekcja 1. Definicja	625
Art. 217	625
Sekcja 2. Pojęcie faktury	625
Art. 218–219	625
Sekcja 3. Wystawianie faktur	626
Art. 219a–225	626
Sekcja 4. Dane umieszczane na fakturach	628
Art. 226–231	628
Sekcja 5. Faktury papierowe i faktury elektroniczne	631
Art. 232–237	631
Sekcja 6. Środki upraszczające	632
Art. 238–240	632
Rozdział 4. Rachunkowość	655
Sekcja 1. Definicja	655
Art. 241	655
Sekcja 2. Obowiązki ogólne	655
Art. 242–243	655
Sekcja 3. Obowiązki szczególne dotyczące przechowywania wszystkich faktur	655
Art. 244–248a	655

Sekcja 4. Prawo dostępu do faktur przechowywanych za pomocą środków elektronicznych w innym państwie członkowskim	657
Art. 249	657
Rozdział 5. Deklaracje	663
Art. 250–261	663
Rozdział 6. Informacje podsumowujące	669
Art. 262–271	669
Rozdział 7. Przepisy różne	676
Art. 272–273	676
Rozdział 8. Obowiązki dotyczące niektórych transakcji importu i eksportu ..	682
Sekcja 1. Import	682
Art. 274–277	682
Sekcja 2. Eksport	683
Art. 278–280	683
Tytuł XII. Procedury szczególne	685
Rozdział 1. Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw	685
Sekcja 1. Uprozczone procedury naliczania i poboru podatku	685
Art. 281	685
Sekcja 2. Zwolnienia lub stopniowe obniżanie podatku	685
Art. 282–292	685
Sekcja 3. Sprawozdawczość i przegląd przepisów	688
Art. 293–294	688
Rozdział 2. Wspólny system ryczałtowy dla rolników	693
Art. 295–305	693
Rozdział 3. Procedura szczególna dla biur podróży	702
Art. 306–310	702
Rozdział 4. Procedury szczególne dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków	712
Sekcja 1. Definicje	712
Art. 311	712
Sekcja 2. Procedura szczególna dla podatników-pośredników	712
Podsekcja 1. Procedura marży	712
Art. 312–325	712
Podsekcja 2. Procedura przejściowa mająca zastosowanie do używanych środków transportu	716
Art. 326–332	716
Sekcja 3. Procedura szczególna dotycząca sprzedaży w drodze aukcji publicznej	717
Art. 333–341	717
Sekcja 4. Środki zapobiegające zakłóceniom konkurencji i oszustwom podatkowym	719
Art. 342–343	719
Rozdział 5. Procedura szczególna dla złota inwestycyjnego	730
Sekcja 1. Przepisy ogólne	730
Art. 344–345	730
Sekcja 2. Zwolnienie z VAT	731
Art. 346–347	731
Sekcja 3. Prawo wyboru opodatkowania	731
Art. 348–351	731

Sekcja 4. Transakcje na regulowanym rynku złota	732
Art. 352–353	732
Sekcja 5. Szczególne prawa i obowiązki przedsiębiorców w obrocie złotem inwestycyjnym	732
Art. 354–356	732
Rozdział 6. Procedura szczególna dotycząca podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi drogą elektroniczną na rzecz osób niebędących podatnikami	737
Sekcja 1. Przepisy ogólne	737
Art. 357–358	737
Sekcja 2. Procedura szczególna dla usług świadczonych drogą elektroniczną	738
Art. 359–369	738
Tytuł XIII. Odstępstwa	745
Rozdział 1. Odstępstwa mające zastosowanie do czasu wprowadzenia przepisów ostatecznych	745
Sekcja 1. Odstępstwa dla państw należących do Wspólnoty w dniu 1 stycznia 1978 r.	745
Art. 370–374	745
Sekcja 2. Odstępstwa dla państw, które przystąpiły do Wspólnoty po 1 stycznia 1978 r.	746
Art. 375–390b	746
Sekcja 3. Przepisy wspólne dla sekcji 1 i 2	749
Art. 391–393	749
Rozdział 2. Odstępstwa przyznawane w drodze upoważnienia	753
Sekcja 1. Środki upraszczające i zapobiegające uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania	753
Art. 394–395	753
Sekcja 2. Umowy międzynarodowe	754
Art. 396	754
Tytuł XIV. Przepisy różne	761
Rozdział 1. Środki wykonawcze	761
Art. 397	761
Rozdział 2. Komitet ds. VAT	762
Art. 398	762
Rozdział 3. Kurs wymiany	765
Art. 399–400	765
Rozdział 4. Inne podatki, cła i należności	766
Art. 401	766
Tytuł XV. Przepisy końcowe	772
Rozdział 1. Przepisy przejściowe w zakresie opodatkowania wymiany handlowej między państwami członkowskimi	772
Art. 402–404	772
Rozdział 2. Środki przejściowe mające zastosowanie w kontekście przystąpienia do Unii Europejskiej	773
Art. 405–410	773
Rozdział 3. Transpozycja i wejście w życie	776
Art. 411–414	776
Załączniki	779
Indeks rzeczowy	827

Przedmowa

Podatek VAT jest najskuteczniejszym instrumentem fiskalnym stosowanym wspólnie. Jednocześnie, w modelu stosowanym w Unii Europejskiej, pozostaje najbardziej złożonym podatkiem z perspektywy rozliczeń i obowiązków podatników. Podstawowym założeniem unijnego systemu VAT jest jego harmonizacja. Spełnienie tego założenia wymaga, by zasady dotyczące podatku od wartości dodanej zostały uregulowane na poziomie europejskim. Z tego właśnie względu powstały Pierwsza oraz Szósta Dyrektywa, które ustanowiły podstawy systemu VAT w zjednoczonej Europie. W dniu 1.1.2007 r. weszła w życie Dyrektywa 2006/112/WE, która obecnie jest podstawowym aktem prawa unijnego wyznaczającym zasady opodatkowania podatkiem od wartości dodanej we wszystkich państwach członkowskich.

Wejście w życie nowego aktu prawnego nie wiązało się jednak z istotnymi zmianami na poziomie zasad opodatkowania VAT. Co więcej, zasady leżące u podstaw systemu VAT pozostają niezmienione od blisko 40 lat. W konsekwencji niejednokrotnie okazuje się, że przepisy nie uwzględniają rozwoju stosunków gospodarczych i zdarzeń, które mimo to muszą zostać odpowiednio zakwalifikowane na gruncie regulacji podatkowych sprzed czterech dekad. Zmiany związane z wejściem w życie Dyrektywy miały przede wszystkim charakter redakcyjny i poprawiły przejrzystość regulacji. Zaledwie 38 artykułów w Szóstej Dyrektywie rozrosło się do ponad 400 artykułów w Dyrektywie, ale efektem tego zabiegu jest uporządkowanie struktury przepisów.

Od czasu jej uchwalenia, Dyrektywa również podlegała zmianom. Istotne zmiany, wchodzące w skład tzw. pakietu VAT, weszły w życie 1.1.2010 r. Kolejna ważna nowelizacja wynika z Dyrektywy 2010/45/UE, która w istotny sposób modyfikuje m.in. zasady wystawiania i przesyłania faktur w formie elektronicznej.

Wspomniana Dyrektywa weszła w życie już w 2010 r., lecz kraje członkowskie zobowiązane są stosować regulacje z niej wynikające od 1.1.2013 r. Niektóre państwa, korzystając z możliwości wynikających z obecnie stosowanych przepisów Dyrektywy, postanowiły dostosować swe krajowe regulacje już wcześniej. Przykładowo, Polska zliberalizowała zasady dotyczące wystawiania i przesyłania elektronicznych faktur – co należy ocenić zdecydowanie pozytywnie. Wiele regulacji Dyrektywy 2010/45/UE czeka jeszcze na implementację do polskich przepisów. Chodzi tu m.in. o możliwość wystawiania tzw. faktur uproszczonych, które będą zawierać mniej danych niż wymagają tego obecne przepisy. Zdając sobie sprawę z wagi nowych regulacji, wiele miejsca poświęciliśmy tym przepisom w naszym komentarzu, prezentując zarówno przepisy obecnie obowiązujące (lecz stosowane przez państwa członkowskie od 1.1.2013 r.), jak i przepisy już zmienione przez Dyrektywę 2010/45/UE, które jednak do 31.12.2012 r. są stosowane przez poszczególne kraje UE.

Dyrektywy wiążą państwa członkowskie co do przewidzianego w nich celu. Rezultatem tego jest ciężący na państwach członkowskich obowiązek implementacji postanowień Dyrektywy do porządków krajowych. Istnienie tego obowiązku sprawia, że zarówno przepisy Dyrektywy, jak i oparte na nich orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej stanowią istotne narzędzie pomocne przy stosowaniu przepisów o VAT na gruncie krajowej praktyki. Dyrektywa oraz orzecznictwo Trybunału mogą stanowić również skuteczny oręż w ręku podatników dochodzących swoich praw w sporach z organami podatkowymi. Coraz powszechniejsza praktyka stosowania Dyrektywy oraz

wykorzystywania dorobku Trybunału przez polskie sądy administracyjne sprawiają, że znajomość Dyrektywy jest realnym atutem po stronie podatnika. Przepisy Dyrektywy nie tylko są pomocne przy okazji dokonywania wykładni krajowych regulacji, lecz także wykorzystywane są przez podatników w przypadku, gdy przepisy unijne nie zostały implementowane przez ustawodawcę krajowego lub zostały implementowane nieprawidłowo. W takich sytuacjach podatnik, korzystając z możliwości bezpośredniego stosowania przepisów Dyrektywy, może się na nie powołać w celu dochodzenia swoich praw.

W momencie oddania niniejszego komentarza do druku upływa blisko osiem lat członkostwa Polski w Unii Europejskiej, a tym samym osiem lat formalnej możliwości stosowania w Polsce dyrektyw regulujących opodatkowanie VAT. Doświadczenie tego okresu stanowi najlepszy dowód na istotną rolę dyrektywy VAT w kształtowaniu krajowej praktyki. Krajowe sądy administracyjne w swych orzeczeniach regularnie powołują się zarówno na przepisy Dyrektywy, jak i na dorobek Trybunału Sprawiedliwości. Co więcej, krajowe sądy administracyjne nie wahają się kierować do Trybunału pytań prejudycjalnych w sprawach, które w polskiej praktyce budzą kontrowersje. Spośród kilkudziesięciu pytań skierowanych do Trybunału większość dotyczy podatku VAT. Dotychczasowe rozstrzygnięcia Trybunału miały niebagatelne znaczenie dla podatników; dość przypomnieć wyrok w sprawie C-414/07 (*Magoora*), który umożliwił podatnikom odliczenie VAT przy nabyciu i leasingu samochodów „z kratką” oraz paliwa do tych samochodów, wbrew niezgodnemu z Dyrektywą przepisowi krajowemu. Na przykładzie tego wyroku można postawić tezę o dyscyplinującej roli Dyrektywy oraz Trybunału Sprawiedliwości w kształtowaniu krajowej linii orzeczniczej. Obecnie już nie tylko sądy, lecz także organy podatkowe uwzględniają w swych rozstrzygnięciach zarówno przepisy, jak i orzecznictwo wspólnotowe. Można mieć nadzieję, że ten pozytywny kierunek zmian zostanie utrzymany również w przyszłości.

Celem niniejszego komentarza jest przybliżenie zasad opodatkowania VAT wynikających z Dyrektywy z uwzględnieniem praktyki stosowania krajowych przepisów o VAT. Struktura komentarza zasadniczo pokrywa się ze strukturą Dyrektywy. Postanowiliśmy jednak odejść od klasycznego modelu komentowania aktów prawnych w formule komentarza do każdego artykułu i dlatego komentarz został podzielony na jednostki odpowiadające rozdziałom Dyrektywy. Tekst komentarza do poszczególnych rozdziałów Dyrektywy został podzielony na zagadnienia, które w naszym przekonaniu mają istotne znaczenie dla praw i obowiązków podatników, przede wszystkim z praktycznego punktu widzenia. Myśl o tym, by komentarz był w jak najszerszym zakresie stosowany w praktyce, przyświecała nam przy tworzeniu kolejnych rozdziałów publikacji.

Mając na uwadze istotną rolę orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości, podjęliśmy się również analizy najważniejszych wyroków dotyczących VAT. Dołożyliśmy wszelkich starań, aby tłumaczenie wyroków opublikowanych przed przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej możliwie najwierniej odzwierciedlało tekst oryginalny.

Przystępując do pracy nad tym opracowaniem, zdawaliśmy sobie sprawę z funkcjonującego powiedzenia, że komentarz kończy się w miejscu, w którym zaczynają się wątpliwości. Wierzymy, że treść tej publikacji – choćby fragmentami i choćby w niewielkim stopniu – podważa prawdziwość tej opinii.

Autorzy

Warszawa, 22 grudnia 2011 r.

Wykaz skrótów

1. Źródła prawa

- Druga Dyrektywa,
II Dyrektywa II Dyrektywa Rady 67/228/EEC z 11.4.1967 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich w zakresie podatków obrotowych – struktura i procedury wdrożenia wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. 71 z 14.4.1967 r., s. 1303)
- Dyrektywa 1999/93/WE Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 1999/93/WE z 13.12.1999 r. w sprawie wspólnotowych ram w zakresie podpisów elektronicznych (Dz.Urz. L 13 z 19.1.2000 r., s. 12)
- Dyrektywa 2001/115/WE Dyrektywa Rady 2001/115/WE z 20.12.2001 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia, modernizacji i harmonizacji ustanowionych warunków fakturowania w zakresie podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. L 15 z 17.1.2002 r., s. 24)
- Dyrektywa 2002/21 Dyrektywa 2002/21/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 7.3.2002 r. w sprawie wspólnych ram regulacyjnych sieci i usług łączności elektronicznej (dyrektywa ramowa) (Dz.Urz. L 108 z 24.4.2002 r., s. 33)
- Dyrektywa 2005/60/WE Dyrektywa 2005/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 26.10.2005 r. w sprawie przeciwdziałania korzystaniu z systemu finansowego w celu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz.Urz. L 309 z 25.11.2005 r., s. 15)
- Dyrektywa Dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. L 347 z 11.12.2006 r., s. 1)
- Dyrektywa 2006/69/WE Dyrektywa Rady 2006/69/WE z 24.7.2006 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do niektórych środków w celu uproszczenia procedury obciążania podatkiem od wartości dodanej i pomocy w zwalczaniu uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania oraz uchylająca niektóre decyzje przyznające odstępstwa (Dz.Urz. L 221 z 12.8.2006 r., s. 9)
- Dyrektywa 2006/79/WE Dyrektywa Rady 2006/79/WE z 5.10.2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku przy przywozie z państw trzecich małych partii towarów o charakterze niehandlowym (wersja ujednolicona) (Dz.Urz. L 286 z 17.10.2006 r., s. 15)
- Dyrektywa 2007/74/WE Dyrektywa Rady 2007/74/WE z 20.12.2007 r. w sprawie zwolnienia towarów przywożonych przez osoby podróżujące z państw trzecich z podatku od wartości dodanej i akcyzy (Dz.Urz. L 346 z 29.12.2007 r., s. 6)

Wykaz skrótów

- Dyrektywa 2008/8/WE . . . Dyrektywa Rady 2008/8/WE z 12.2.2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz.Ur. L 44 z 20.2.2008 r., s. 11)
- Dyrektywa 2010/24/UE . . . Dyrektywa Rady 2010/24/UE z 16.3.2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz.Ur. L 84 z 31.3.2010 r., s. 1)
- Dyrektywa 2010/45/UE . . . Dyrektywa Rady 2010/45/UE z 13.7.2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania (Dz.Ur. L 189 z 22.7.2010 r., s. 1)
- Dyrektywa 69/169/EWG . . . Dyrektywa Rady 69/169/EWG z 28.5.1969 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (Dz.Ur. L 133 z 4.6.1969 r., s. 6)
- Dyrektywa 76/308/EWG . . . Dyrektywa Rady 76/308/EWG z 15.3.1976 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy dochodzeniu roszczeń wynikających z operacji będących częścią systemu finansowania Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej oraz rolniczych opłat wyrównawczych i opłat celnych (Dz.Ur. L 73 z 19.3.1976 r., s. 18)
- Dyrektywa 83/181/EWG . . . Dyrektywa Rady 83/181/EWG z 28.3.1983 r. określająca zakres art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (Dz.Ur. L 105 z 23.4.1983 r., s. 38)
- Dyrektywa 97/13/WE Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 97/13/WE z 10.4.1997 r. w sprawie wspólnych przepisów ramowych dotyczących ogólnych zezwoleń i indywidualnych licencji w dziedzinie usług telekomunikacyjnych (Dz.Ur. L 117 z 7.5.1997 r., s. 15)
- Dyrektywa Horyzontalna,
Dyrektywa 92/12/EWG . . . Dyrektywa Rady 92/12/EWG z 25.2.1992 r. w sprawie ogólnych warunków dotyczących wyrobów objętych podatkiem akcyzowym, ich przechowywania, przepływu oraz kontrolowania (Dz.Ur. L 76 z 23.3.1992 r., s. 1)
- Dyrektywa Rady 2008/9/WE Dyrektywa Rady 2008/9/WE z 12.2.2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim (Dz.Ur. L 44 z 20.2.2008 r., s. 23)
- Dyrektywa Rady
2010/23/UE Dyrektywa Rady 2010/23/UE z 16.3.2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie fakultatywnego i tymczasowego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych usług podatnych na oszustwa (Dz.Ur. L 72 z 20.3.2010 r., s. 1)

Dyrektywa Rady 71/305 ..	Dyrektywa Rady 71/305 z 26.7.1971 r. dotycząca procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane (Dz.Urz. L 185 z 16.8.1971 r., s. 5)
Dyrektywa UCITS	Dyrektywa Rady 85/611/EWG z 20.12.1985 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (Dz.Urz. L 375, z 31.12.1985 r., s. 3)
KC	ustawa z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)
Konstytucja RP	ustawa z 2.4.1997 r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
OrdPU	ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)
Ósma Dyrektywa VIII Dyrektywa	Ósma Dyrektywa Rady 79/1072/EWG z 6.12.1979 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium kraju (Dz.Urz. L 331 z 27.12.1979 r., s. 11)
PDOFizU	ustawa z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.)
PDOPrU	ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.)
Pierwsza Dyrektywa, I Dyrektywa	Pierwsza Dyrektywa Rady 67/227/EWG z 11.4.1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych (Dz.Urz. L 71 z 14.4.1967 r., s. 1301)
Rozporządzenie (WE) Nr 1798/2003	Rozporządzenie Rady (WE) Nr 1798/2003 z 7.10.2003 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej i uchylające rozporządzenie (EWG) Nr 218/92, (Dz.Urz. L 264 z 15.10.2003 r., s. 1)
Rozporządzenie Wykonawcze	Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) Nr 282/2011 z 15.3.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. L 77 z 23.3.2011 r., s. 1)
Szósta Dyrektywa, VI Dyrektywa, Dyrektywa 77/388/EWG ..	Szósta Dyrektywa Rady 77/388/EWG z 17.5.1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawa wymiaru podatku (Dz.Urz. L 145 z 13.6.1977 r., s. 1)

TFUE	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 ze zm.)
Traktat z Amsterdamu	Traktat z Amsterdamu z 2.10.1997 r. zmieniający Traktat o Unii Europejskiej, Traktaty ustanawiające Wspólnoty Europejskie i niektóre związane z nimi akty (Dz.Urz. C 340 z 10.11.1997 r., s. 1)
Trzynasta Dyrektywa, XIII Dyrektywa Rady 86/560/EWG	Trzynasta Dyrektywa Rady 86/560/EWG z 17.11.1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (Dz.Urz. L 326 z 21.11.1986 r., s. 40)
TUE	Traktat o Unii Europejskiej (Dz.U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/30)
TWE	Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (Dz.U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 ze zm.)
VATFaktR	Rozporządzenie MF z 28.3.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 68, poz. 360)
VATFaktR2005	Rozporządzenie MF z 25.5.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 95, poz. 798 ze zm.) – akt nieobowiązujący
VATU	ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)
VATWykR	Rozporządzenie MF z 4.4.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 73, poz. 392 ze zm.)
WKC	Wspólnotowy Kodeks Celny; Rozporządzenie Rady (EWG) Nr 2913/92 z 12.10.1992 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz.Urz. L 302 z 19.10.1992 r., s. 1 ze zm.)
WTA 1949	Brytyjska ustawa z 1949 r. o telegrafii bezprzewodowej
WTA 1998	Brytyjska ustawa z 1998 r. o telegrafii bezprzewodowej

2. Organy i instytucje

EBF	Europejska Federacja Banków
GDDKiA	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad
MF	Minister Finansów
NBP	Narodowy Bank Polski
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny
SWIFT	<i>Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication</i> – Stowarzyszenie na rzecz Światowej Międzybankowej Telekomunikacji Finansowej
TSUE	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej

UE Unia Europejska

3. Publikatory i czasopisma

Dz.U. Dziennik Ustaw
Dz.Urz. Dziennik Urzędowy

Powołane w komentarzu orzecznictwo dostępne jest pod następującymi adresami:
wyroki TSUE – <http://eur-lex.europa.eu/pl/index.htm>
wyroki krajowych sądów administracyjnych – <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>
interpretacje organów podatkowych – <http://sip.mf.gov.pl/sip/index.php?rodzaj=2>

4. Inne

CIF *cost, insurance, freight* – transport i ubezpieczenie do miejsca przeznaczenia
CIP *carriage and insurance paid to* – przewoźne i ubezpieczenie zapłacone do ...
CN *Combined Nomenclature* – nomenklatura scalona
CPT *carriage paid to* – przewoźne opłacone do ...
DAP *delivered at place* – dostarczone do ...
ds. do sprawy
ECS *Export Control System* – System Kontroli Eksportu
EDI *Electronic Data Interchange* – elektroniczna wymiana danych
EXW *ex warehouse* – z zakładu
Incoterms *International Commercial Terms* – Międzynarodowe Reguły Handlu
IRAP *wt. imposta regionale sulle attivita produttive* – regionalny podatek od działalności gospodarczej
KRS Krajowy Rejestr Sądowy
nast. następny/-a
PCC podatek od czynności cywilnoprawnych
PKWiU Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług
przyt. aut. przypis autora/autorów
sp. z o.o. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
sp.j. spółka jawna
sp.k. spółka komandytowa
uzup. aut. uzupełnienie autora / autorów
v, vs *versus* – przeciwko
VAT podatek od towarów i usług
VIES *VAT Information Exchange System* – System Wymiany Informacji o VAT
w zw. w związku
WDT wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
WNT wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
ww. wyżej wymienione
ZCP zorganizowana część przedsiębiorstwa

**Dyrektywa Rady 2006/112/WE
z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego
systemu podatku od wartości dodanej**

z dnia 28 listopada 2006 r. (Dz.Urz. UE L Nr 347, poz. 1)

(zm.: Dz.Urz. UE L 2006, Nr 384, poz. 92; 2007, Nr 335, poz. 60, Nr 346, poz. 13; 2008, Nr 44, poz. 11; 2009, Nr 14, poz. 7, Nr 116, poz. 18, Nr 175, poz. 12; 2010, Nr 10, poz. 14, Nr 72, poz. 1, Nr 189, poz. 1, Nr 256, poz. 20, 24, 26, 27 i 29, Nr 294, poz. 12, Nr 326, poz. 1; 2011, Nr 150, poz. 6, Nr 163, poz. 26)