



# ZMIANY w VAT OD 1 STYCZNIA 2014 r.

OMÓWIENIE NOWOŚCI,  
PORÓWNANIE PRZEPISÓW,  
PRAKTYCZNE PRZYKŁADY



## Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 r.

### W tej publikacji m.in.:

- W 2014 roku faktura nie wpłynie na moment powstania obowiązku podatkowego
- Podstawa opodatkowania nie obejmie zwrotów kwot zaksięgowanych na koncie przejściowym
- Podatnicy zyskają więcej czasu na wystawienie faktury
- Od 1 stycznia 2014 roku więcej podatników odliczy cały VAT od samochodów
- O terminie odliczenia VAT zdecyduje powstanie obowiązku podatkowego u sprzedawcy
- Faktura za czynności zwolnione upodobni się do rachunku
- W 2014 roku nie zmienią się obniżone stawki VAT
- W 2014 roku wykonywanie zadań publicznych przez samorzady bez VAT
- Rozporządzenie wykonawcze nie będzie regulowało zwrotu VAT na mocy umów twinningowych
- W 2014 roku będą wyższe limity dla małych podatników

**Z dniem 1 stycznia 2014 roku nastąpi rewolucja w polskich przepisach dotyczących VAT. Zmianie ulegną m.in.: regulacje dotyczące obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania, wystawiania faktur oraz odliczania podatku naliczonego. Co ważne – podatnicy, którzy uzyskali od ministra finansów indywidualne interpretacje podatkowe w zakresie objętym zmianą przepisów muszą pamiętać, że dokumenty te mogą utracić moc ochronną.**

Zasady dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego stanowią jeden z kluczowych elementów konstrukcyjnych VAT. Każda zmiana w tym zakresie istotnie wpływa na rozliczenia VAT. Nowe przepisy niemal całkowicie modyfikują te zasady. Obecnie obowiązujące przepisy zawarte w art. 19 ustawy o VAT będą w całości usunięte, a w ich miejsce z dniem 1 stycznia 2014 roku zostanie wprowadzony nowy art. 19a. Zdaniem ustawodawcy, celem wprowadzenia tych zmian jest przede wszystkim pełniejsze odzwierciedlenie w ustawie o VAT postanowień art. 64 dyrektywy 2006/112/WE Rady z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (dalej: dyrektywa), która jako ogólną zasadę dla powstania obowiązku podatkowego przyjmuje moment dostarczenia towarów lub wykonania usług. W drodze odstępstwa od zasad ogólnych, na podstawie art. 66 i 67 dyrektywy państwa członkowskie mogą postanowić, że podatek staje się wymagalny dla określonych transakcji lub kategorii podatników w jednym z następujących terminów:

- Nie później niż z datą wystawienia faktury.
- Nie później niż w momencie otrzymania zapłaty.
- Jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – w określonym terminie od daty zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego.

Wątpliwości, co do zgodności polskich regulacji z przepisami dyrektywy wynikały głównie z faktu, że podstawowym momentem powstania obowiązku podatkowego jest w praktyce dzień wystawienia faktury (nie zaś dostarczenie towarów lub wykonanie usług). Ponadto, wprowadzenie nowych zasad ma również na celu uproszczenie sposobu rozliczania

VAT należnego poprzez ograniczenie szerokiego katalogu przepisów szczególnych.

## **Obowiązek podatkowy powstanie z chwilą dostawy lub wykonania usługi**

Na gruncie obecnie obowiązujących przepisów ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje zasadniczo z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi. Z uwagi na art. 19 ust. 4 ustawy o VAT, jeśli jednak podatnik ma obowiązek wystawienia faktury, podatek należny staje się wymagalny z chwilą wystawienia faktury, ale nie później niż 7. dnia licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. Z uwagi na powszechny obowiązek dokumentowania sprzedaży realizowanej przez podatników fakturami VAT, w praktyce w zdecydowanej większości przypadków (poza dostawą towarów i świadczeniem usług na rzecz osób fizycznych) obowiązek podatkowy powstaje właśnie z momentem wystawienia faktury. W rezultacie moment wydania towaru/wykonania usługi ma jedynie charakter uzupełniający. Decyduje on o powstaniu obowiązku podatkowego dopiero wtedy, gdy faktura nie zostanie wystawiona w określonym terminie.

Od 1 stycznia 2014 r., zgodnie z ogólną zasadą obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi (art. 19a. ust. 1 ustawy o VAT). Co istotne, wystawienie faktury (poza nielicznymi wyjątkami, które wskazujemy w dalszej części artykułu) nie będzie miało żadnego wpływu na powstanie obowiązku podatkowego.

Niewątpliwie zmiana ta wymusi na podatnikach konieczność dokładnego monitorowania dnia faktycznej dostawy towarów lub wykonania usługi. O ile określenie momentu wykonania usługi nie powinno budzić większych wątpliwości wśród podatników (już dzisiaj, bowiem ustawodawca posługuje się tym terminem), o tyle prawidłowe określenie momentu dostawy towarów może powodować już nieco większy problem. Trudno, bowiem uznać dzień dostawy towarów za tożsamy z dniem wydania towarów, do którego ustawa o VAT odwołuje się obecnie. Dostawa

towarów w rozumieniu art. 5 ustawy o VAT oznacza przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Z kolei wydanie towarów należy postrzegać w kategoriach czynności faktycznych. Dodatkowo, obecnie obowiązujący przepis nie precyzuje, komu towary powinny być wydane, aby powstał obowiązek podatkowy, tj. nabywcy czy np. przewoźnikowi.

Może się zatem zdarzyć, że po dokonaniu dostawy, towary będą przechowywane w magazynie sprzedawcy przez jakiś czas, a następnie zostaną wydane kupującemu. W takiej sytuacji dostawa towarów nastąpi wraz z przeniesieniem na nabywcę władztwa ekonomicznego (tj. postawieniem towarów do dyspozycji nabywcy), podczas gdy wydanie towarów będzie miało miejsce dopiero w momencie wydania nabywcy towarów z magazynu. Dość często tego rodzaju „rozjazd” czasowy pomiędzy dostawą towarów a ich wydaniem, występuje w przypadku eksportu towarów. Wydanie towaru z magazynu występuje wówczas znacznie wcześniej niż przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, które może nastąpić np. dopiero po wykonaniu formalności wywozowych. Obecnie, w praktyce wydanie z magazynu stanowi moment, od którego należy liczyć 7-dniowy termin na wystawienie faktury. Po zmianach, wydanie z magazynu nie będzie stanowiło punktu odniesienia. Dopiero przeniesienie prawa do rozporządzania towarami będzie punktem odniesienia dla określenia wymagalności podatku.

Wejście w życie nowej zasady ogólnej dotyczącej momentu powstania obowiązku podatkowego może w istotny sposób wpłynąć na rozliczenia podatników, wykonujących sprzedaż pod koniec danego miesiąca. Obecne przepisy pozwalają, bowiem „przenieść” rozliczenie VAT należnego na następny miesiąc w sytuacji, gdy faktura wystawiana jest w miesiącu następującym po miesiącu wydania towarów/wykonaniu usługi. Na gruncie znowelizowanych przepisów ustawy o VAT wystawienie faktury w kolejnym miesiącu nie wpłynie już na moment powstania obowiązku podatkowego (poza kilkoma wyjątkami opisanymi w dalszej części artykułu). Opisane powyżej odmienne zasady rozpoznawania obowiązku podatkowego na zasadach ogólnych prezentuje przykład graficzny.

**Redaktor Naczelny Grupy Czasopism:** Ewa Matyszewska

**Wydawca:** Norbert Pawlikowski

**Redaktor:** Rafał Kuciński

**Koordynator produkcji:** Mariusz Jeziński

**ISBN:** 978-83-269-2673-0

**Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z .o.o.**

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

**Tel.** 22 518 29 29, **faks** 22 617 60 10, **e-mail:** VAT@wip.pl

**NIP:** 526-19-92-256

**Numer KRS:** 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy  
XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Copyright by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2013

„Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 roku” wraz z przysługującym Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona www i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w publikacji „Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 roku” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 roku” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 roku” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji.

Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane, jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z tym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Zmiany w VAT od 1 stycznia 2014 roku” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów.

Wydawca nie odpowiada za treść zamieszczonej reklamy; ma prawo odmówić zamieszczenia reklamy, jeżeli jej treść lub forma są sprzeczne z linią programową bądź charakterem publikacji oraz interesem Wydawnictwa Wiedza i Praktyka.

Centrum Obsługi Klienta:

Tel: 22 518 29 29

e-mail: [cok@wip.pl](mailto:cok@wip.pl)



## 5 powodów, dla których musisz mieć magazyn „Serwis podatkowy VAT”

Jeśli rozliczasz VAT, to niezależnie od tego, czy jesteś księgowym czy przedsiębiorcą musisz pamiętać, że zdecydowana większość kontroli podatkowych prowadzonych przez fiskusa dotyczy właśnie tego podatku. Właśnie po to, abyś Ty mógł spać spokojnie przygotowaliśmy publikację „**Serwis podatkowy VAT**”. Tylko tu i tylko Tobie nasi autorzy – doskonali specjaliści i doświadczeni praktycy – podpowiedzą, jak uniknąć błędów i nie narazić się fiskusowi przy rozliczeniach vatowskich.

Dzięki magazynowi „**Serwis podatkowy VAT**”:

1. Unikniesz błędów, które mogą kosztować fortunę.
2. Zapomnisz o problemach z prawidłowym interpretowaniem przepisów vatowskich.
3. Poznasz rozwiązanie najczęstszych problemów z rozliczaniem VAT.
4. Otrzymasz informację o wszystkich planowanych zmianach w VAT wraz z analizą ich skutków dla Twojej firmy.
5. Zapewnisz sobie stałe i bezpłatne indywidualne porady eksperta.

Nie zwlekaj, [zamów magazyn „Serwis podatkowy VAT” już teraz!](#)