

# PODATEK VAT W ROLNICTWIE



KRAKÓW - Marzec 2014

Opracowała

Danuta Kosowska-Pachura

Urząd Skarbowy

Kraków – Stare Miasto

***Niniejsze opracowanie nie ma charakteru źródła prawa i nie zwalnia z zapoznania się z przepisami podatkowymi. Zawiera ono podstawowe informacje uznane przez autora za najbardziej istotne.***

## **I. WSTĘP**

Podatek od towarów i usług nazywany również podatkiem VAT ( ang. Value Added Tax) - podatkiem od wartości dodanej jest pobierany na każdym kolejnym etapie obrotu towarami lub usługami (podatek obrotowy), a jego konstrukcja zakłada brak kaskadowego nakładania się podatku poprzez zastosowanie mechanizmu odliczenia podatku pobranego w poprzednich etapach obrotu.

Obowiązek rozliczania podatku od towarów i usług wprowadzony został ustawą z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. z 1993 r. Nr 11, poz. 50). Przystąpienie Polski do Unii Europejskiej, a co za tym idzie konieczność dostosowania polskiego systemu podatkowego do rozwiązań stosowanych w UE spowodowało konieczność zmiany przepisów co nastąpiło w nowej ustawie o podatku od towarów i usług. W ten sposób dnia 11 marca 2004 roku uchwalona przez sejm została nowa ustawa o podatku od towarów i usług [ t.j. z 2011r. Dz. U. Nr 177 poz. 1054 wraz z późniejszymi zmianami].

## **II. PODSTAWOWE POJĘCIA ZWIĄZANE Z PODATKIEM VAT I ZASADY JEGO ROZLICZANIA**

**DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA** – produkcja roślinna i zwierzęca, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza, gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownicza, chów, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowla ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro” , fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowla dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowla innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych ( PKWiU 02.20.13.0), oraz bambusa ( PKWiU ex 01.29.30.0), a także świadczenie usług rolniczych

**ROLNIK RYCZAŁTOWY** – rolnik, który dokonuje dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczy usługi rolnicze korzystając ze zwolnienia od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych

**ROLNIK ROZLICZAJĄCY SIĘ NA ZASADACH OGÓLNYCH (NIERYCZAŁTOWY)** – rolnik, który zrezygnował z rozliczenia ryczałtowego lub rolnik zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie odrębnych przepisów np. ustawy o rachunkowości.

**WARTOŚĆ NETTO** – *wartość towarów i usług przed doliczeniem do ich ceny podatku VAT.*

**WARTOŚĆ BRUTTO** – *wartość towarów i usług po doliczeniu do ich ceny podatku VAT.*

**VAT NALICZONY** – *podatek VAT zapłacony w cenach zakupionych towarów i usług*

**VAT NALEŻNY** – *podatek VAT doliczony do wartości sprzedawanych towarów i usług*

### **III. DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA W MYŚL USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Zgodnie z definicją zawartą w art. 15 ust. 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. „**działalność gospodarcza**” na potrzeby tego podatku obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

### **IV. POJĘCIE TOWARU I USŁUGI NA GRUNCIE PRZEPISÓW O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Zgodnie z art. 2 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług „towarami” są rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Zgodnie z art. 5a ustawy o podatku od towarów i usług towary lub usługi będące przedmiotem czynności o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, jeżeli dla tych towarów i usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne.

W myśl art. 2 pkt 20 ustawy o podatku od towarów i usług **produktami rolnymi** są „*towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybackim*” oraz towary wymienione w załączniku nr 2 do w/w ustawy.

A **usługami rolniczymi** są *usługi wymienione w załączniku nr 2 do w/w ustawy*

**ZAŁĄCZNIK NR 2 ZAWIERAJĄCY WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, OD KTÓRYCH DOSTAWY I ŚWIADCZENIA PRZYSŁUGUJE ZRYCZAŁTOWANY ZWROT PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

<i>Poz.</i>	<i>Symbol PKWiU 2008</i>	<i>Nazwa towaru lub usługi</i>
1	2	3
<b>Towar ( grupa towarów)</b>		
1	ex 01.1	Rośliny inne niż wieloletnie, z wyłączeniem: 1) bawełny i odziarnionych produktów roślinnych dla przemysłu włókienniczego (PKWiU ex 01.16.1), 2) orzeszków ziemnych w łupinach (PKWiU 01.11.82.0), 3) orzeszków ziemnych łuskanych (PKWiU 01.11.83.0)
2	ex 01.21	Winogrona, z wyłączeniem wina wyprodukowanego przez właściciela winnicy
3	01.24	Owoce ziarnkowe i pestkowe
4	ex 01.25.1	Jagody i owoce z rodzaju Vaccinium, z wyłączeniem owoców kiwi (PKWiU 01.25.11.0)
5	ex 01.25.20.0	Nasiona owoców, z wyłączeniem nasion chleba świętojańskiego innych niż niełuszczone, niekruszone ani niemielone
6	01.25.33.0	Orzechy laskowe
7	01.25.35.0	Orzechy włoskie
8	ex 01.25.90.0	Pozostałe owoce, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem chleba świętojańskiego i jego nasion niełuszczonych, niekruszonych i niemielonych
9	ex 01.26	Owoce oleiste, z wyłączeniem orzechów kokosowych (PKWiU 01.26.20.0)
10	ex 01.28.12.0	Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju Capsicum lub z rodzaju Pimenta, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki

11	ex 01.28.13.0	Gałka muszkatolowa, kwiat muszkatolowy i kardamon, surowe – wyłącznie kwiat muszkatolowy i kardamon
12	01.28.14.0	Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe
13	ex 01.28.19.0	Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek ( <i>Anethum graveolens</i> ), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
14	01.28.20.0	Szyszki chmielowe
15	01.29.20.0	Choinki świąteczne cięte
16	ex 01.30.10.0	Rośliny żywe, cebulki, bulwy i korzenie, sadzonki i szczepy; grzybnia, z wyłączeniem podłoży do uprawy grzybów z wsianą grzybnią
17	ex 01.4	Zwierzęta żywe i produkty pochodzenia zwierzęcego, z wyłączeniem:  1) wełny strzyżonej pranej oraz surowych skórek z włosiem, niegarbowanych  ani niewykończonych (PKWiU ex 01.45.30.0; ex 01.49.31.0),  2) sierści zwierzęcej cienkiej lub grubej, niezgrzeblonej i nieczesanej pozostałej (PKWiU ex 01.49.28.0),  3) spermacetu (PKWiU ex 01.49.26.0),  4) skór surowych świńskich poubojowych i zakonserwowanych, włącznie z poddaniem odwracalnemu procesowi garbowania, ale dalej nieprzetworzonych, dla przemysłu garbarskiego (PKWiU ex 01.49.31.0)
18	ex 02	Produkty gospodarki leśnej i usługi związane z leśnictwem, z wyłączeniem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0)
19	ex 03	Ryby i pozostałe produkty rybactwa; usługi wspomagające rybactwo z wyłączeniem:  1) ryb świeżych lub schłodzonych morskich, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.21.0),  2) ryb świeżych lub schłodzonych morskich hodowlanych (PKWiU

		<p>03.00.23.0),</p> <p>3) skorupiaków niezamrożonych (PKWiU 03.00.3), w tym mączek, gryników i granulek ze skorupiaków,</p> <p>4) ostryg żywych, świeżych lub schłodzonych, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.41.0),</p> <p>5) ostryg żywych, świeżych lub schłodzonych, hodowlanych (PKWiU 03.00.43.0),</p> <p>6) pozostałych mięczaków i bezkręgowców wodnych żywych, świeżych lub schłodzonych, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.42.0),</p> <p>7) pozostałych mięczaków i bezkręgowców wodnych żywych, świeżych lub schłodzonych, hodowlanych (PKWiU 03.00.44.0),</p> <p>8) pozostałych produktów połowów (PKWiU 03.00)</p>
20	ex 08.91.19.0	Pozostałe minerały chemiczne i do produkcji nawozów – wyłącznie ziemia ogrodnicza inna niż zawierająca torf jako zasadniczy składnik i inna niż będąca mieszaniną naturalnej gleby, piasku, gliny i minerałów
21	ex 10.11.12.0	Mięso ze świń świeże lub schłodzone – wyłącznie tusze dzików przeznaczone do spożycia
22	ex 10.11.32.0	Mięso ze świń zamrożone – wyłącznie tusze dzików przeznaczone do spożycia
23	ex 10.11.39.0	Pozostałe mięso i podroby jadalne świeże, schłodzone lub zamrożone – wyłącznie mięso z dziczyzny
24	ex 10.11.41.0	Wełna szarpana, wełna nieoczyszczona, włączając wełnę szarpaną z drugiej strzyży – wyłącznie wełna szarpana
25	ex 10.11.60.0	Odpady zwierzęce surowe, niejadalne – wyłącznie odpady pochodzące z hodowli i gospodarki łowieckiej
26	ex 10.20.11.0	Ryby, filety rybne i pozostałe mięso z ryb (włączając rozdrobnione), świeże lub schłodzone – wyłącznie filety i mięso z ryb słodkowodnych, świeże lub schłodzone
27	ex 10.20.13.0	Ryby zamrożone – wyłącznie zamrożone ryby słodkowodne

28	ex 10.20.14.0	Filety rybne zamrożone – wyłącznie zamrożone filety z ryb słodkowodnych
29	ex 10.20.15.0	Pozostałe zamrożone mięso z ryb, włączając rozdrobnione – wyłącznie zamrożone mięso z ryb słodkowodnych
30	ex 10.39.30.0	Materiały roślinne, odpady, pozostałości i produkty uboczne – wyłącznie liście, odpady roślin okopowych, warzywa, odpady (roślin strączkowych, motylkowych i oleistych, z wyłączeniem lnu i konopi), żołądździe i kasztany
31	10.91.20.0	Mączka i granulki lucerny (alfalfa)
32	16.10.39.0	Pozostałe drewno nieobrobione, włączając rozłupane pale i tyczki
33	ex 16.29.25.0	Wyroby ze słomy, esparto i pozostałych materiałów w rodzaju stosowanych do wyplatania; wyroby koszykarskie i wikliniarskie – wyłącznie brykiety ze słomy i siana
34	ex 20.15.80.0	Nawozy naturalne lub organiczne, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie ziemia ogrodnicza (inna niż sklasyfikowana w PKWiU 08.91.19.0) i ziemia humus
<b>USŁUGI</b>		
35	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych oraz usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
36	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem, z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3) oraz doradztwa w zakresie zarządzania lasami
37	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo, z wyłączeniem: usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)
38	77.31.10.0	Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi

## **V. PODATNIK PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

**Podatnikami podatku od towarów i usług są** - zgodnie z postanowieniami wynikającymi z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. - osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie za podatnika czynnego uważa się osobę, która złoży zgłoszenie rejestracyjne (formularz VAT-R).- art. 15 ust. 4

## **VI. OBOWIĄZKI I UPRAWNIENIA ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO**

Z mocy ustawy rolnik ryczałtowy jest podatnikiem zwolnionym i nie ma obowiązku rozliczać się z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym. Rolnik ryczałtowy jest obowiązany natomiast przechowywać oryginały faktur VAT RR oraz kopie oświadczeń przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę.

Rolnik ryczałtowy korzystający ze zwolnienia wynikającego z art. 43 ust. 1 pkt 3, w zakresie prowadzonej działalności rolniczej dostarczający produkty rolne, jest zwolniony z obowiązku:

- . wystawiania faktur,
- . prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług,
- . składania w urzędzie skarbowym deklaracji podatkowej.

Na podstawie art. 115 Ustawy o podatku od towarów i usług rolnikowi ryczałtowemu dokonującemu dostawy produktów rolnych dla podatnika podatku, który rozlicza ten podatek, przysługuje zryczałtowany zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa opodatkowanych tym podatkiem. Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku jest wypłacana rolnikowi ryczałtowemu przez nabywcę produktów rolnych.

Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku, o którym mowa powyżej wynosi 7% kwoty należnej z tytułu dostawy produktów rolnych pomniejszonej o kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku.

Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów. Oryginał faktury jest przekazywany dostawcy – rolnikowi.

Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów. Oryginał faktury jest przekazywany dostawcy.



Faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych powinna być oznaczona jako **"Faktura VAT RR"** i zawierać co najmniej:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy;
- 2) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy;
- 3) numer dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument, jeżeli rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych jest osobą fizyczną;
- 4) datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury;
- 5) nazwy nabytych produktów rolnych;
- 6) jednostkę miary i ilość nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów;
- 7) cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 8) wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 9) stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 10) kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych;
- 11) wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 12) kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie;
- 13) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.

Faktura VAT RR powinna również zawierać oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu:

"Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług."

## VII. REJESTRACJA ROLNIKA DO PODATKU VAT

Przejście na zasady ogólne opodatkowania VAT rolnika ryczałtowego, może nastąpić wówczas, kiedy spełnione zostaną łącznie następujące warunki:

- rolnik ryczałtowy dokona zgłoszenia rejestracyjnego w urzędzie skarbowym na formularzu VAT-R .
- rozpocznie prowadzenie ewidencji kupna i sprzedaży towarów i usług umożliwiających sporządzenie deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 96 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, podmioty, o których mowa w art. 15 (osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności), są obowiązane przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne.

Zgłoszenia rejestracyjnego należy dokonać najpóźniej dzień przed wykonaniem pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W tym celu należy wypełnić formularz VAT-R i uiścić opłatę rejestracyjną. W przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne, rybackie lub działalność rolniczą w innych niż te przypadkach, zgłoszenie rejestracyjne może być dokonane wyłącznie przez jedną z osób, na które będą wystawiane faktury przy zakupie towarów i usług i które będą wystawiały faktury przy sprzedaży produktów rolnych. Na tym samym formularzu podatnik deklaruje, że będzie rozliczał podatek VAT co miesiąc bądź co kwartał.

Zgłoszenia rejestracyjnego należy dokonać w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce prowadzenia działalności rolniczej.

Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika i potwierdza jego zarejestrowanie jako „**podatnika VAT czynnego**”.

Jeżeli dane zawarte w zgłoszeniu rejestracyjnym ulegną zmianie, podatnik jest obowiązany zgłosić zmianę do naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

Rolnik, który zrezygnował ze zwolnienia związanego z systemem ryczałtowego zwrotu podatku VAT

(zamiana statusu rolnika ryczałtowego na rolnika rozliczającego się z podatku vat), może ponownie

skorzystać ze zwolnienia w ramach ryczałtowego zwrotu podatku VAT, ale **dopiero po upływie 3 lat od**

daty rezygnacji ze zwolnienia. ( art. 43 ust. 3 - 5 ustawy

## VIII. OBOWIĄZKI ROLNIKA – PODATNIKA VAT

Rolnik rozliczający podatek od towarów i usług w zakresie prowadzonej działalności rolniczej jest zobowiązany do:

- . opodatkowania dokonywanych przez siebie sprzedaży określonymi stawkami VAT,
- . określenia na fakturze nazwy sprzedawanego towaru, lub nazwy świadczonej usługi
- . dokumentowania sprzedaży fakturami VAT,
- . prowadzenia ewidencji kupna i sprzedaży,
- . rozliczania podatku VAT w ramach deklaracji podatkowej,
- . przechowywania oryginałów faktur VAT przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę,
- . umieszczania numeru identyfikacji podatkowej na fakturach oraz w ofertach wystawionych przez gospodarstwo.

Jeżeli podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest on obowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego; zgłoszenie to stanowi dla naczelnika urzędu skarbowego podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

**Podatnik podatku VAT ma prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony zawarty w fakturach VAT dokumentujących dokonane zakupy - w składanych przez siebie deklaracjach VAT, o ile występuje związek między dokonywanymi zakupami, a sprzedażą opodatkowaną na zasadach określonych w ustawie i przepisach wykonawczych.**

**Najczęściej spotykanymi nieprawidłowościami związanymi z rozliczeniami osób zajmujących się działalnością rolniczą jest:**

- brak ewidencjonowania całości sprzedaży
- brak ewidencjonowania sprzedaży za pośrednictwem kasy rejestrującej
- zaniżanie przychodów z tytułu dzierżawy gruntów rolnych, gdzie zapłata następuje w naturze
- zawyżanie kosztów i podatku naliczonego VAT z uwagi na brak rozdzielenia zakupów prywatnych od tych które służą sprzedaży opodatkowanej rolnika
- zakupy paliwa nieznanego pochodzenia do maszyn rolniczych i ciągników

## IX. POWRÓT Z ZASAD OPODATKOWANIA VAT NA RYCZAŁT

Rolnik, który zrezygnował ze zwolnienia związanego z systemem ryczałtowego zwrotu podatku VAT (zamiana statusu rolnika ryczałtowego na rolnika rozliczającego się na zasadach ogólnych VAT), może ponownie skorzystać ze zwolnienia w ramach ryczałtowego zwrotu podatku VAT, ale **dopiero po upływie 3 lat** od daty rezygnacji ze zwolnienia.

Aby powrócić do zwolnienia z podatku VAT (do ryczałtu) należy we właściwym urzędzie skarbowym (tak jak opisano to w poprzednim rozdziale) dokonać aktualizacji danych **zgłoszenia rejestracyjnego** (również na formularzu VAT-R). Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika i potwierdza jego zarejestrowanie - jako „**podatnika VAT zwolnionego**”.

Jeżeli dane zawarte w zgłoszeniu rejestracyjnym ulegną zmianie, podatnik jest obowiązany zgłosić zmianę do naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

## X. EWIDENCJA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani wystawić fakturę stwierdzającą w szczególności:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;

- 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 - wyrazy "metoda kasowa";
- 17) w przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 - wyraz "samofakturowanie";
- 18) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - wyrazy "odwrotne obciążenie";

Podatnicy podatku od towarów i usług nie mają obowiązku wystawiania faktur osobom fizycznym
nieprowadzącym działalności gospodarczej. Jednakże, na żądanie tych osób, podatnicy są obowiązani do
wystawienia faktury. Zasady tej nie stosuje się w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju oraz
wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu, które w każdym przypadku muszą być
potwierdzone fakturami.

#### **XIV. INTERPRETACJE INDYWIDUALNE – INFORMACJE PRAKTYCZNE**

Każdy podatnik w przypadku wątpliwości co do zakresu stosowania przepisów prawa podatkowego w jego indywidualnych sprawach, w których nie toczy się postępowanie podatkowe lub kontrola podatkowa, może wystąpić o uzyskanie interpretacji indywidualnej w trybie przewidzianym przepisami. W związku z tym, w celu uzyskania interpretacji przepisów prawa podatkowego, zainteresowany podmiot powinien złożyć wniosek z dokładnym opisem stanu faktycznego do właściwego miejscowo dyrektora izby skarbowej.

Wniosek o wydanie interpretacji można złożyć na formularzu ORD-IN, ORD-IN/A.

Wnioski można składać osobiście w siedzibie właściwego Dyrektora Izby Skarbowej lub wysłać je pocztą:

- dla województwa małopolskiego właściwy jest:

**Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach**

**Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej**

**ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała**

Opłata za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej wynosi 40 zł od każdego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku.

***Niniejsze opracowanie nie ma charakteru źródła prawa i nie zwalnia z zapoznania się z przepisami podatkowymi. Zawiera ono podstawowe informacje uznane przez autora za najbardziej istotne.***