



INSTRUKCJA

dotycząca dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usług transportu osób i towarów na terenie kraju, transportu wewnątrzwspólnotowego, a także transportu międzynarodowego oraz usług kabotażowych, usług pomocniczych do usług transportowych, w tym usług spedycyjnych oraz usług pośrednictwa dotyczącego usług transportowych na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Zaktualizowali:

- Anna Kubala
- Bartosz Banach
- Małgorzata Dzedzej
- Anna Różga

Nadzór merytoryczny:

Prof. dr hab. Witold Modzelewski
Doradca podatkowy
Nr wpisu 00001

Wersja XX

zaktualizowana na dzień 1 stycznia 2010 r.

Spis treści

Wykaz ważniejszych skrótów:.....	6
<i>Rozdział I. Zagadnienia wstępne.....</i>	<i>9</i>
<i>Rozdział II. Usługi transportowe oraz usługi do nich pomocnicze jako przedmiot opodatkowania.....</i>	<i>15</i>
Uwagi ogólne.	15
Definicja usług transportowych.	18
Rodzaje usług transportowych.	20
Definicja usług pomocniczych do usług transportowych.	21
Dokumentowanie.	21
<i>Rozdział III. Miejsce świadczenia usług drogowego transportu towarów.....</i>	<i>23</i>
1. Zasady opodatkowania.....	23
2. Pojęcie siedziby, stałego miejsca zamieszkania, zwykłego miejsca pobytu.....	26
3. Pojęcie stałego miejsca prowadzenia działalności.....	28
4. Umieszczenie usługobiorcy.....	30
<i>Rozdział IV. Usługi świadczone na rzecz polskiego podatnika (grupa I) – miejsce świadczenia usługi transportu drogowego.</i>	<i>32</i>
<i>Rozdział V. Usługi świadczone na rzecz podatnika UE (grupa II) 36</i>	<i>36</i>
<i>– miejsce świadczenia usługi transportu drogowego..... 36</i>	<i>36</i>
<i>Rozdział VI. Usługi świadczone na rzecz podatnika z kraju trzeciego (przedsiębiorcy z kraju trzeciego - grupa III – miejsce świadczenia usługi transportu drogowego.</i>	<i>40</i>
1. Zasady opodatkowania.....	40
2. Zasady dowodzenia statusu nabywcy.	43
<i>Rozdział VII. Usługi świadczone na rzecz nie podatnika - grupa IV – miejsce świadczenia usługi transportu drogowego.</i>	<i>44</i>
<i>Rozdział VIII. Określenie momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług transportowych.....</i>	<i>48</i>
<i>Rozdział IX. Nabywca usług transportowych – import usług na terytorium Polski. 49</i>	<i>49</i>
1. Warunki rozliczania importu usług na terytorium RP.	49
2. Obowiązek podatkowy z tytułu importu usług.	52
3. Odliczenie podatku VAT z tytułu importu usług.....	54
4. Termin wystawienia faktury 54	54
<i>Rozdział X. Usługi transportu międzynarodowego.</i>	<i>54</i>
1. Definicja usług transportu międzynarodowego.	54
2. Dokumenty stanowiące dowód świadczenia usług transportu międzynarodowego (niezbędne dla zastosowania stawki 0%).	56
3. Ustawowe określenie miejsca świadczenia usług transportu międzynarodowego towarów.	57
4. Szczególne przypadku zastosowania stawki 0% (stawka obniżona) 58	58
5. Tabela obrazująca opodatkowanie usług transportu międzynarodowego w Polsce (pod warunkiem posiadania wymaganych dokumentów).....	61
<i>Rozdział XI. Pozostałe usługi transportowe.....</i>	<i>62</i>
1. Usługi transportu pasażerów.	62

<i>Miejsce świadczenia usług transportu pasażerów.</i>	62
<i>Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług transportu pasażerów.</i>	64
6. Usługi kabotażowe	65
1. Definicja usług kabotażowych.	65
2. Miejsce świadczenia usług kabotażowych.	66
3. Tabela obrazująca opodatkowanie usług kabotażowych.	68
3. Usługi pomocnicze do usług transportowych.	68
1. Definicja usług pomocniczych do usług transportowych.	68
4. Opodatkowanie usług pomocniczych do usług transportowych świadczonych na rzecz podatnika z grupy II (podatnik innego państwa członkowskiego niż Polska).	70
5. Opodatkowanie usług pomocniczych do usług transportowych świadczonych na rzecz podatnika z grupy III (podatnik z kraju trzeciego).	71
6. Opodatkowanie usług pomocniczych do usług transportowych świadczonych na rzecz podatnika z grupy IV (podmioty niebędące podatnikami).	72
7. Moment powstania obowiązku podatkowego.	73
8. Tabela przedstawiająca opodatkowanie usług pomocniczych do usług transportowych w Polsce.	73
9. Przypadku zastosowania stawki obniżonej 0 %.	74
3. <i>Miejsce świadczenia usług transportu towarów i osób środkami transportu kolejowego, morskiego oraz lotniczego.</i>	74
<i>Rozdział XII. Usługi spedycyjne.</i>	78
1. Definicja usług spedycyjnych.	78
2. Ustawowe określenie miejsca świadczenia usług spedycyjnych.	79
3. Opodatkowanie usług spedycyjnych – usługi świadczone na rzecz polskiego podatnika (grupa I)	82
4. Opodatkowanie usług spedycyjnych – usługi świadczone na rzecz podatnika UE (grupa II)	85
5. Opodatkowanie usług spedycyjnych – usługi świadczone na rzecz podatnika z kraju trzeciego (przedsiębiorcy z kraju trzeciego) (grupa III)	88
6. Zasady dowodzenia statusu nabywcy.	89
7. Opodatkowanie usług spedycyjnych – usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami (grupa IV)	92
8. Moment powstania obowiązku z tytułu świadczenia usług spedycji	94
<i>Rozdział XIII. Usługi świadczone przez pośredników.</i>	96
1. Uwagi ogólne.	96
2. Świadczenie usług przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich na rzecz podmiotów będących podatnikami.	96
3. Świadczenie usług przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich na rzecz podmiotów niebędących podatnikami.	98
4. Zastosowanie stawki 0% na podstawie rozporządzenie z dnia 24 grudnia 2009 r.	99
4. Moment powstania obowiązku podatkowego.	99
<i>Rozdział XIV. Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu.</i>	100



<i>Rozdział XV. Usługi świadczone na cele osobiste</i>	102
<i>Rozdział XVI. Posiadanie stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium innego państwa</i>	104
1. <i>Stale miejsce prowadzenia działalności jako nabywca usług</i>	104
2. <i>Stale miejsce prowadzenia działalności jako sprzedawca usług</i>	106
<i>Rozdział XVII. Zasady wystawiania faktur i przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej</i>	108
1. <i>Zasady wystawiania faktur w grupie I</i>	108
2. <i>Zasady wystawiania faktur w grupie II</i>	109
3. <i>Zasady wystawiania faktur w grupie III</i>	111
4. <i>Zasady wystawiania faktur w grupie IV</i>	112
5. <i>Terminy wystawiania faktury z tytułu transportu towarów</i>	113
<i>Rozdział XVIII. Zakres zastosowania kas rejestrujących w rozliczaniu usług transportowych</i>	115
1. <i>Obowiązek ewidencjonowania obrotu z zastosowaniem kas rejestrujących</i>	115
Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 16 lipca 2009 r. w sprawie K 36/08 – Przytoczenie najważniejszych tez uzasadnienia.....	122
<i>Rozdział XIX. Rozliczenie podatku. Deklaracja podatkowa. Obowiązek rejestracyjny</i>	127
1. <i>Obowiązek rejestracji przy świadczeniu usług</i>	127
2. <i>Obowiązek sporządzenia i złożenia deklaracji</i>	130
3. <i>Uwagi ogólne dotyczące sporządzenia deklaracji</i>	133
4. <i>Miejsce i cel składania deklaracji (Dział A deklaracji)</i>	142
5. <i>Dane Podatnika (Dział B deklaracji)</i>	143
6. <i>Rozliczanie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego – uwagi ogólne</i>	143
7. <i>Deklarowanie świadczenia usług transportowych i usług spedycyjnych świadczonych na terytorium kraju i poza terytorium kraju</i>	145
8. <i>Rozliczanie podatku należnego w deklaracji (Dział C deklaracji, pola 43 – 46)</i>	148
9. <i>Rozliczenie podatku naliczonego. Dział D deklaracji – uwagi ogólne</i>	153
10. <i>Dział D.1. – Przeniesienia (pola 47 – 48)</i>	162
11. <i>Dział D.2. - Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt (pola 49-52 deklaracji)</i>	162
12. <i>Podatek naliczony do odliczenia - Dział D.3. deklaracji (pola 53-55)</i>	167
13. <i>Obliczenie kwoty zobowiązania podatkowego (pole 56-58 deklaracji) lub kwoty zwrotu podatku (pole 59-64 deklaracji) oraz kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (pole 65 deklaracji)</i>	180
14. <i>Odliczenie kwot wydatkowanych na nabycie kas rejestrujących</i>	184
15. <i>Dział F – Informacje dodatkowe</i>	187
15. <i>Dział G – Informacja o załącznikach (pola 71 i 72)</i>	188
16. <i>Zawarte w deklaracji oświadczenie podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pola 73 - 77 deklaracji)</i>	189
17. <i>Składanie deklaracji drogą elektroniczną</i>	189
18. <i>Zasady dokonywania korekty deklaracji</i>	191

19. Zapłata podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu.	193
20. Zasady wystawiania faktur w formie elektronicznej.....	194
21. Refakturowanie usług.....	196
<i>Rozdział XX. – Informacje podsumowujące.....</i>	<i>197</i>
<i>Rozdział XXI. – Odpowiedzialność karna skarbową.....</i>	<i>202</i>
<i>ZAŁĄCZNIK NR I do Instrukcji.....</i>	<i>205</i>
<i>Wykaz przeznaczeń pojazdów specjalnych, o których mowa w art. 86 ust. 4 pkt 5 Ustawy.....</i>	<i>215</i>
<i>Załącznik NR III.....</i>	<i>216</i>
<i>Załącznik do rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. 216</i>	

