

e-Learningowy Moduł 2 - VAT

TERYTORIUM Wnioski z kursu

Poniżej znajduje się praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.

Niniejszy kurs e-learningowy opiera się na przepisach unijnych dotyczących podatku VAT obowiązujących na dzień 1 stycznia 2020 r. (dotyczy dyrektywy VAT (2006/112/WE), dyrektywy ws. zwrotu podatku VAT (2008/9/WE) oraz rozporządzenia wykonawczego ws. dyrektywy VAT (282/2011))

Niniejszy moduł stanowi element większego kursu nt. podatku VAT, składającego się z następujących części:

- Wprowadzenie
- **Terytorium**
- Podatnik
- Transakcje
- Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu
- Usługi cyfrowe i system Mini One-Stop Shop (MOSS)
- Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania
- Stawki
- Zwolnienia
- Prawo do odliczenia
- Zwrot
- Zobowiązanie

W tym rozdziale dowiesz się, co oznacza terytorium Unii Europejskiej, i jak ono determinuje zakres stosowania podatku VAT, tak aby być w stanie określić, czy podatek ten ma zostać naliczony. Kurs ten odpowiada na pytanie: „nasz VAT?”

1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą w stanie:

- Docenić, jak ważna jest możliwość ustalenia **zakresu terytorialnego**.
- Opisać, czym są **terytoria trzecie** i **państwa trzecie**.
- Zdefiniować pojęcia **terytorium VAT** i **obszar celny** oraz rozumieć różnicę pomiędzy nimi.
- Rozróżnić, co stanowi część terytorium VAT a co nie oraz rozumieć konsekwencje jego granic.
- Wykorzystywać dyrektywę VAT, aby ustalić, jaki jest dokładny zakres terytorialny.

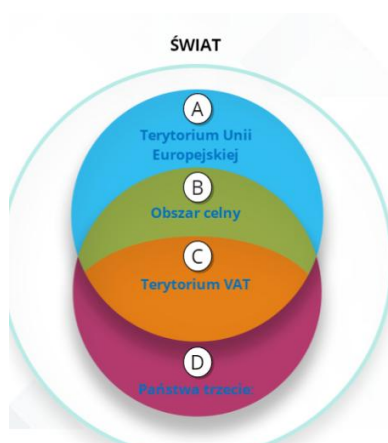
2. Jak określić zakres terytorialny

Terytorium, na którym dyrektywa VAT ma zastosowanie to UE, innymi słowy państwa, które są członkami Unii Europejskiej.

O tym, czy podatek VAT jest naliczany decyduje terytorium VAT. **Podatkiem VAT mogą być obłożone wyłącznie transakcje realizowane na terytorium VAT.**

Istnieją **cztery** kategorie **transakcji z punktu widzenia podatku VAT**: dostawa towarów (art. 14), wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (art. 20), świadczenie usług (art. 24), import towarów (art. 30).

Te **cztery główne terytoria** przedstawiono na grafice:



Terytorium Unii Europejskiej: Na terytorium Unii Europejskiej składają się terytoria każdego państwa członkowskiego, do których zastosowanie ma traktat o Unii Europejskiej.

Obszar celny: Na obszar celny składają się terytoria wszystkich państw członkowskich UE. Niemniej **wykluczone są z niego niektóre terytoria państw członkowskich:** Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, wyspa Helgoland, jezioro Lugano, Livigno oraz **włączone terytoria niektórych państw trzecich**, które nie stanowią części UE ze względów historycznych: Księstwo Monako, strefy suwerenne Zjednoczonego Królestwa Akrotiri i Dhekelia (na towary przybywające z tych miejsc nie są nakładane należności celne przywózowe).

Terytorium VAT: Terytorium VAT **to terytorium wszystkich państw członkowskich UE**, z którego **wykluczone** są niektóre terytoria tychże państw: **tzw. terytoria trzecie:** Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, wyspa Helgoland, jezioro Lugano, Livigno zgodnie z artykułem 6(2), a także Wyspy Kanaryjskie, góra Athos, Wyspy Alandzkie, zamorskie departamenty Francji zgodnie z artykułem 6 ust. 1 (podatek VAT od importu musi być odprowadzany, ponieważ nie stanowią one części terytorium VAT). Do terytorium VAT **należą terytoria niektórych państw trzecich**, które nie stanowią części UE ze względów historycznych: Księstwo Monako, strefy suwerenne Zjednoczonego Królestwa Akrotiri i Dhekelia (na towary przybywające z tych miejsc nie jest nakładany VAT od importu).

Państwa trzecie: Państwa trzecie to reszta świata. Terytoria, do których nie ma zastosowania Traktat UE, kwalifikują się jako państwa trzecie. Nie stosuje się do tych terytoriów dyrektywy VAT ani kodeksu celnego.

Różnica pomiędzy terytorium VAT a obszarem celnym: Terytorium VAT obejmuje państwa członkowskie UE **zarówno na potrzeby cła, jak i podatku VAT**. **Obszar celny** dotyczy terytoriów trzecich: na potrzeby cła, **ale nie podatku VAT**

Podatek VAT musi być odprowadzany od transakcji realizowanych w państwach członkowskich, które **znajdują się zarówno na terytorium VAT, jak i w obrębie obszaru celnego**. W przypadku terytoriów, które znajdują się w UE, ale nie należą do terytorium VAT (terytoria trzecie) zob. artykuł 6 ust. 2, unijny podatek VAT nie jest naliczany od transakcji realizowanych na tychże terytoriach.

Należności celne oraz podatek VAT od importu muszą być zapłacone od towarów przemieszczanych z takich terytoriów, bowiem nie stanowią one części obszaru celnego ani terytorium VAT.

3. Podsumowanie

Które państwa i terytoria są częścią terytorium VAT:

Państwa członkowskie oprócz następujących **terytoriów trzecich**: góra Athos, Wyspy Kanaryjskie, francuskie departamenty zamorskie, Wyspy Alandzkie, Wyspa Helgoland, terytorium Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, włoska część jeziora Lugano.

Które państwa i terytoria nie są częścią terytorium VAT:

Państwa trzecie oraz wyżej wymienione terytoria trzecie.

Które państwa trzecie i terytoria trzecie należą do terytorium VAT i traktowane są jak państwa członkowskie:

Księstwo Monako (jako Francja) oraz strefy suwerenne Zjednoczonego Królestwa Akrotiri i Dhekelia* (jako Cypr).

**jeżeli po wyjściu Zjednoczonego Królestwa z UE nie zostaną wdrożone inne rozwiązania*

W jaki sposób zakres terytorialny wpływa na decyzje, czy VAT musi zostać zapłacony:

Zakres ten określa granice, w jakich naliczany jest podatek VAT. Do transakcji realizowanych na terytorium VAT ma zastosowanie podatek VAT Unii Europejskiej. Poza terytorium VAT podatek VAT Unii Europejskiej nie ma zastosowania. Jedynie transakcje przeprowadzane na terytorium VAT podlegają podatkowi.

Ogólnodostępne kursy e-learningowe znaleźć można w witrynie EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Przypominamy, że niniejszy dokument zawiera praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.

Jedynie akty prawne Unii Europejskiej opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej uznaje się za autentyczne. Komisja nie ponosi żadnej odpowiedzialności za to szkolenie.