

e-Learningowy Moduł 8 - VAT

STAWKI 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, Dyrektywy ws. zwrotu podatku VAT oraz rozporządzenia wykonawczego ws. Dyrektywy VAT)

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

Ten kurs odpowiada na pytanie „Jaką stawkę procentową należy zastosować?”

1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą w stanie:

- Określić potrzebę harmonizacji poprzez **minimalne poziomy opodatkowania** i **ramy opcji** celem zredukowania ryzyka przypadków zakłócenia konkurencji.
- Rozróżnić poszczególne **rodzaje stawek** i warunki ich stosowania: **stawki podstawowe, stawki obniżone, inne stawki** (odstępstwa szczególne i przejściowe).
- określić **dozwolone stawki** obniżone oraz ograniczenia w ich stosowaniu.
- Określić warunki **czasoprzestrzenne** zastosowania danej stawki na niezharmonizowanym rynku bez granic fiskalnych (odpowiedzi na pytania kiedy? i gdzie?).

2. Którą stawkę zastosować?

Dyrektywa VAT określa rodzaje stawek oraz warunki ich stosowania we wszystkich państwach członkowskich. Minimalny poziom opodatkowania wiąże się ze zniesieniem barier podatkowych pomiędzy państwami członkowskimi. Wymaga to pewnego poziomu harmonizacji.

W niezharmonizowanym rynku bez granic istnieje ryzyko zakłóceń konkurencji. Różnice w stawkach VAT mogą prowadzić do zakłóceń konkurencji pomiędzy dostawcami.

Aby ustalić, którą stawkę zastosować, należy określić gdzie, kiedy i z jakiego tytułu dana stawka jest stosowana.

2.1. Gdzie, kiedy i z jakiego tytułu?

Najpierw należy określić, **w którym państwie członkowskim** transakcja ma miejsce: stawka, którą należy zastosować, jest stawką stosowaną w państwie członkowskim, w którym ma miejsce transakcja podlegająca opodatkowaniu. (Aby dowiedzieć się więcej o miejscu, w którym przeprowadzana jest dana transakcja, zobacz kurs „Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu”).

Po ustaleniu, w którym państwie członkowskim ma miejsce dana transakcja, musisz określić, kiedy zastosować daną stawkę. Obowiązującą stawkę podatku można określić tylko **po wystąpieniu zdarzenia podlegającego opodatkowaniu i po powstaniu obowiązku zapłaty podatku VAT**. Należy pamiętać o wyjątkach, które wyjaśniono w kursie „Zdarzenie podlegające opodatkowaniu i podstawa opodatkowania”.

Po ustaleniu, gdzie dana transakcja ma miejsce oraz kiedy należy zastosować stawkę podatku, musisz ustalić, którą stawkę zastosować.

Przed określeniem stawki do zastosowania należy ustalić, **z którym rodzajem transakcji** mamy do czynienia. Następnie należy ocenić czy dana transakcja mieści się w jednej z kategorii, w przypadku których stosuje się stawki niestandardowe.

2.2. Rodzaje stawek

Dyrektywa VAT wymienia trzy rodzaje stawek: stawkę standardową, stawkę obniżoną oraz stawki pozostałe zwane także odstępstwami, ponieważ stanowią one odstępstwo od standardowych zasad.

Państwa członkowskie są zobowiązane do stosowania stawki podstawowej, ale mogą określać stawkę procentową podlegającą zastosowaniu w ramach warunków Dyrektywy VAT.

- Minimalna stawka wynosi 15% (art. 96 i 97).
- Stawka musi być taka sama bez względu na rodzaj transakcji.

Jeżeli chodzi o stawki obniżone:

- Minimalny poziom tych stawek wynosi 5%
- Stawki obniżone podlegają stosowaniu wyłącznie względem dostaw towarów i usług wymienionych w Załączniku nr 3.
- Państwa członkowskie mogą stosować obniżone stawki biorąc pod uwagę względy polityki krajowej.

Jeżeli chodzi o inne stawki, szczególne odstępstwa bez ograniczeń czasowych pozwalające na stosowanie stawek obniżonych względem:

- dostaw gazu, energii elektrycznej, energii cieplnej
- importu dzieł sztuki
- określonych transakcji w Austrii, Portugalii, Grecji i na Cyprze (art. 102-105 i art. 109-122).

2.3. Odstępstwa

Odstępstwa pozwalają określonym państwom członkowskim na stosowanie niższych stawek odnośnie do transakcji przeprowadzanych w odległych częściach ich terytorium, mianowicie:

- **Portugalia** może stosować niższe stawki od stosowanych na lądzie stałym względem transakcji przeprowadzanych na Maderze i na Azorach oraz względem opłat mostowych na terenie Lizbony.
- **Austria może stosować drugą podstawową stawkę względem transakcji przeprowadzanych w Jungholz oraz Mittelberg.**
- **Względem transakcji przeprowadzanych na niektórych greckich wyspach Grecja może stosować stawki do 30% niższe w porównaniu do stawek na lądzie stałym.**
- **Cypr może stosować jedną z dwóch obniżonych stawek określonych w art. 98 dla dostaw gazu LPG w butlach.**

Istnieją pewne odstępstwa o charakterze przejściowym, chociaż bez określonej daty wygaśnięcia, takie jak: stawka zerowa, stawki obniżone, stawki super obniżone, opłaty parkingowe, szczególne odstępstwa państw członkowskich, stawki obniżone dla produktów uprawy roślin i drewna opałowego.

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.*