

Spis treści

Wykaz skrótów	29
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361)	35
Dział I. Przepisy ogólne	37
Art. 1.	37
1. Charakter podatku od towarów i usług	37
2. Regulacje prawne w zakresie podatku od towarów i usług	40
3. Zakres przedmiotowy ustawy	43
4. Podatek jako źródło dochodów budżetu państwa	44
Art. 2.	44
1. Uwagi wstępne	50
2. Terytorium kraju	51
3. Terytorium Unii Europejskiej	52
4. Państwo członkowskie, terytorium państwa członkowskiego	54
5. Terytorium państwa trzeciego	55
6. Państwo członkowskie konsumpcji	56
7. Towary	56
8. Import towarów	63
9. Eksport towarów	65
10. Import usług	68
11. Nowe środki transportu	70
12. Podatek od wartości dodanej	72
13. Obiekty budownictwa mieszkaniowego i ich zasiedlenie	72
14. Wytworzenie nieruchomości	76
15. Urząd skarbowy	77
16. Działalność rolnicza, usługi rolnicze, produkty rolne, rolnik ryczałtowy	77
17. Gospodarstwo rolne, leśne i rybackie	81
18. Sprzedaż	82
19. Sprzedaż wysyłkowa	83
20. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów na odległość	83
21. Sprzedaż na odległość towarów importowanych	85
22. Mały podatnik	87
23. Wartość rynkowa	88
24. Wartość rzeczywista	88
25. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	89

26. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze radiowo-telewizyjne	91
27. Usługi elektroniczne	93
28. Wyroby akcyzowe	96
29. Systemy przesyłowe	97
30. Ordynacja podatkowa	98
31. Definicje dotyczące klasyfikacji statystycznych	98
32. Czasopisma specjalistyczne. Czasopisma regionalne lub lokalne	98
33. Faktura i faktury elektroniczne	99
34. Faktury ustrukturyzowane	101
35. Tereny budowlane	102
36. Pojazdy samochodowe	104
37. Podmiot prowadzący skład podatkowy oraz zarejestrowany odbiorca	105
38. Rachunek VAT	107
39. Definicje związane z zarządem sukcesyjnym przedsiębiorstwem w spadku	113
40. Definicje związane z bonami (vouchery)	116
41. System TAX FREE	121
42. Grupa VAT	122
43. Przedstawiciel grupy VAT	124
44. Opakowanie wielokrotnego użytku	124
45. Wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje	125
46. Odpad opakowaniowy	125
Art. 2a.	125
Art. 3.	126
Art. 4.	130
Dział II. Zakres opodatkowania	132
Rozdział 1. Przepisy ogólne	132
Art. 5.	132
1. Uwagi wstępne	132
2. Czynności opodatkowane	134
3. Problematyka opodatkowania świadczeń złożonych	138
4. Odpłatność czynności	144
5. Nieważność i sprzeczność czynności z prawem	151
6. Nadużycie prawa	152
7. Opodatkowanie remanentu likwidacyjnego	156
Art. 5a.	156
Art. 6.	158
1. Uwagi wstępne	158
2. Zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	158
3. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	163
4. Działalność w zakresie gier losowych i zakładów wzajemnych	167
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	167
Art. 7.	167
1. Uwagi wstępne	168
2. Pojęcie dostawy towarów	168
3. Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania towarów od 1.04.2011 r.	180
4. Przekazanie próbek towarów oraz prezentów małej wartości	185
5. Dostawa łańcuchowa	191

6. Dostawa towarów a świadczenie usług	192
7. Niektóre fakultatywne rozwiązania unijne dotyczące dostawy towarów	195
Art. 7a.	196
1. Uwagi wstępne	197
2. Warunki przyjęcia fikcji dostawy	197
3. Ułatwianie SOTI	199
4. Ułatwianie WSTO	200
Art. 8.	201
1. Uwagi wstępne	201
2. Pojęcie świadczenia usług	202
3. Handel wierzytelnościami jako świadczenie usług	212
4. Opodatkowanie usług świadczonych nieodpłatnie – od 1.04.2011 r.	214
5. Używanie na cele niezwiązane z działalnością samochodów niedających prawa do pełnego odliczenia – w stanie prawnym obowiązującym od 1.04.2014 r.	217
6. Korekta podatku w związku z przeznaczeniem nieruchomości na cele prywatne o opodatkowanie przekazania nieruchomości na potrzeby prywatne	218
7. Usługi a klasyfikacje statystyczne	219
8. Fakultatywne rozwiązania unijne dotyczące świadczenia usług	219
9. Problematyka refakturowania	219
Rozdział 2a. Opodatkowanie w przypadku stosowania bonów	225
Art. 8a.	225
Art. 8b.	226
Rozdział 2b. Opodatkowanie w grupie VAT	228
Art. 8c.	228
1. Uwagi wstępne	228
2. Czynności wewnątrz grupy	228
3. Czynności na zewnątrz grupy	229
4. Czynności oddziału wchodzącego w skład grupy	230
Art. 8d.	231
Art. 8e.	233
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	234
Art. 9.	234
Art. 10.	234
Art. 11.	235
Art. 12.	236
1. Uwagi wstępne	236
2. Istota wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	237
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie dokonywane przez podatnika	240
4. Wewnątrzspółnotowe nabycie poprzez magazyn typu <i>call-off</i>	247
5. Wewnątrzspółnotowe nabycie dokonywane przez osobę prawną niebędącą podatnikiem	247
6. Wewnątrzspółnotowe nabycie nowych środków transportu	249
7. Wewnątrzspółnotowe nabycie wyrobów akcyzowych	250
8. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów należących do własnego przedsiębiorstwa	250
9. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów przez siły zbrojne NATO	252

10. Wyłączenia z wewnątrzspółnotowego nabycia niektórych przemieszczeń towarów	252
Art. 12a. (uchylony)	255
Art. 13.	255
1. Uwagi wstępne	256
2. Istota wewnątrzspółnotowej dostawy	257
3. Warunki dotyczące dostawcy towaru	259
4. Warunki dotyczące nabywcy towaru	261
5. Wewnątrzspółnotowa dostawa własnych towarów	262
6. Wyłączenia z wewnątrzspółnotowej dostawy niektórych przemieszczeń towarów	264
7. Wyłączenie czynności dotyczących niektórych towarów z pojęcia dostawy wewnątrzspółnotowej	266
8. Specyficzne dostawy krajowe traktowane podobnie jak dostawy wewnątrzspółnotowe	267
Rozdział 3a. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju	268
Art. 13a.	268
Art. 13b.	268
Art. 13c.	268
Art. 13d.	269
Art. 13e.	269
Art. 13f.	269
Art. 13g.	270
1. Uwagi wstępne	270
2. Istota funkcjonowania procedury <i>call-off</i>	272
3. Warunki zastosowania procedury typu <i>call-off</i>	274
4. Zawiadomienie o prowadzeniu magazynu i ewidencja	276
5. Zmiany podmiotowe po stronie nabywcy towarów	277
6. Powrót towarów z magazynu	278
Rozdział 3b. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju	278
Art. 13h.	278
Art. 13i.	279
Art. 13j.	279
Art. 13k.	279
Art. 13l.	280
1. Uwagi wstępne	280
2. Istota funkcjonowania procedury <i>call-off</i>	280
3. Warunki zastosowania procedury typu <i>call-off</i>	283
4. Zmiany podmiotowe	285
5. Powrót towarów z zagranicznego magazynu do Polski	286
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	286
Art. 14.	286
1. Uwagi wstępne	288
2. Opodatkowanie remanentu końcowego	290
3. Remanent a śmierć podatnika – osoby fizycznej	292

4. Zakres przedmiotowy remanentu	294
5. Powstanie obowiązku podatkowego	297
6. Zwolnienie dla dostaw towarów opodatkowanych w remanencie	298
7. Zasady rozliczania nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym od remanentu	299
Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi	303
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy	303
Art. 15.	303
1. Uwagi wstępne	304
2. Podstawowe pojęcie podatnika	305
3. Przedsiębiorstwo w spadku jako podatnik	308
4. Prowadzenie działalności gospodarczej	308
5. Samodzielność wykonywania działalności	318
6. Podatkowy status twórców i artystów wykonawców	325
7. Działalność gospodarcza a posiadanie papierów wartościowych	328
8. Osoby prowadzące działalność rolniczą, leśną, rybacką	328
9. Organy władzy publicznej jako podatnicy	330
10. Oddziały terenowe organizacji pożytku publicznego	341
11. Niektóre fakultatywne rozwiązania dopuszczone w Unii Europejskiej	341
Art. 15a.	342
1. Uwagi wstępne	343
2. Materialnoprawne i formalne warunki utworzenia grupy VAT	343
3. Powiązania finansowe	345
4. Powiązania ekonomiczne	345
5. Powiązania organizacyjne	347
6. Umowa w sprawie utworzenia grupy	347
7. Przedłużenie istnienia grupy	348
8. Utrata statusu podatnika przez grupę VAT	348
Art. 16.	349
Art. 17.	350
1. Uwagi wstępne	352
2. Import towarów	353
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	355
4. Import usług	356
5. Nabycie towarów od podatników niemających rezydencji w kraju nabycia (dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca)	359
6. Nabycie gazu lub energii oraz energii cieplnej bądź chłodniczej	362
7. Nabycie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych oraz usług budowlanych	362
8. Nabycie niektórych towarów	363
9. Podatek od nowych środków transportu	363
10. Przedstawiciel podatkowy jako „podatnik”	364
Art. 17a.	365
Art. 18.	367
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi	370
Art. 18a.	370
Art. 18b.	370
Art. 18c.	371
Art. 18d.	371

Dział IV. Obowiązek podatkowy	376
Rozdział 1. Zasady ogólne	376
Art. 19. (uchylony).	376
Art. 19a.	376
1. Uwagi wstępne	378
2. Zasada ogólna	380
3. Powstanie obowiązku podatkowego w związku z otrzymaniem całości lub części zapłaty	389
4. Obowiązek podatkowy dla dotacji, subwencji i podobnych świadczeń	392
5. Obowiązek podatkowy w związku z wystawieniem faktury	392
6. Obowiązek podatkowy w związku z upływem terminu płatności	394
7. Otrzymanie płatności przed wykonaniem czynności	396
8. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów	399
9. Terminy obowiązku podatkowego w aktach wykonawczych	401
10. Dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca, oraz usługi, dla których podatnikiem jest usługobiorca	402
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów	403
Art. 20.	403
1. Uwagi wstępne	403
2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	404
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	405
Art. 20a–20b. (uchylone).	407
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	407
Art. 21.	407
1. Uwagi wstępne	407
2. Istota metody kasowej – od 1.01.2013 r.	408
3. Wybór metody kasowej	410
4. Utrata prawa do metody kasowej i rezygnacja z niej	410
Dział V. Miejsce świadczenia	412
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	412
Art. 22.	412
1. Uwagi wstępne	414
2. Dostawa towarów nieprzemieszczanych	415
3. Dostawa towarów montowanych (instalowanych)	416
4. Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych	417
5. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO)	418
6. Miejsce świadczenia przy sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI)	418
7. Miejsce świadczenia przy dostawach łańcuchowych	420
8. Dostawa towarów podczas podróży wewnątrzspółnotowych	426
9. Dostawa gazu i energii elektrycznej oraz energii cieplnej i chłodniczej	427
Art. 22a.	429
1. Uwagi wstępne	430
2. Warunki zastosowania odstępstwa od zastosowania reguły dotyczącej miejsca świadczenia dla WSTO	431

3. Opcja wyboru opodatkowania	432
4. Dokumentacja dokonywanych WSTO	433
Art. 23–24. (uchylone).	436
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów ...	436
Art. 25.	436
Art. 26.	436
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów	439
Art. 26a.	439
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	442
Art. 27–28. (uchylone).	442
Art. 28a.	442
Art. 28b.	446
Art. 28c.	454
Art. 28d.	456
Art. 28e.	459
Art. 28f.	466
Art. 28g.	470
Art. 28h.	473
Art. 28i.	475
Art. 28j.	478
1. Uwagi wstępne	478
2. Wynajem krótkoterminowy	478
3. Wynajem inny niż krótkoterminowy dla podmiotów niebędących podatnikami	481
Art. 28k.	483
Art. 28l.	488
Art. 28m. (uchylony).	493
Art. 28n.	493
Art. 28o.	495
Rozdział 4. Zawiadomienie o miejscu opodatkowania	496
Art. 28p.	496
Art. 28q.	497
Dział VI. Podstawa opodatkowania	498
Art. 29. (uchylony).	498
Art. 29a.	498
1. Uwagi wstępne	500
2. Zasada ogólna	501
3. Dotacje i podobne kwoty wliczane do podstawy opodatkowania	506
4. Podstawa opodatkowania w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług z udziałem bonów	509
5. Podstawa opodatkowania dla czynności nieodpłatnych	510
6. Podstawa opodatkowania dla wewnątrzspółnotowego przemieszczenia towarów	513
7. Świadczenia kompleksowe, koszty przenoszone na nabywcę i problem refakturowania	513
8. Grunt a podstawa opodatkowania	517
9. Korekta (zmniejszenie) podstawy opodatkowania – od 1.01.2021 r.	519
10. Korekta (zwiększenie) podstawy opodatkowania	523

11. Przedawnienie prawa do korekty podstawy opodatkowania	524
12. Towary sprzedawane w opakowaniach zwrotnych	526
13. Wartość opakowań wielokrotnego użytku na napoje a podstawa opodatkowania	526
Art. 30. (uchylony).	527
Art. 30a.	527
1. Uwagi wstępne	528
2. Fakultatywny sposób określania podstawy opodatkowania przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu paliw silnikowych	530
Art. 30b.	532
1. Uwagi wstępne	533
2. Wartość celna	533
3. Towary objęte procedurą uszlachetnienia biernego	534
4. Towary objęte procedurą odprawy czasowej	535
5. Towary objęte procedurą uszlachetnienia czynnego IM/EX	535
6. Elementy włączane do podstawy opodatkowania w imporcie towarów	536
7. Rabaty i upusty	537
Art. 30c.	537
Art. 31. (uchylony).	539
Art. 31a.	539
Art. 31b.	543
1. Uwagi wstępne	544
2. Przeliczanie kwot na pojedynczych fakturach korygujących <i>in minus</i>	544
3. Przeliczanie kwot na pojedynczych fakturach korygujących <i>in plus</i>	545
4. Kurs stosowany na zbiorczej fakturze korygującej	545
5. Kurs stosowany dla zbiorczej korekty wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów lub nabyć na <i>reverse charge</i>	547
6. Przeliczanie kwot przez podatnika stosującego w VAT zasady z podatku dochodowego	547
Art. 32.	548
1. Uwagi ogólne	548
2. Przesłanki określenia wysokości obrotu – stan prawny od 1.01.2008 r.	551
3. Zasady ustalania podstawy opodatkowania	553
4. Upřednie porozumienia cenowe	554
Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	555
Art. 33.	555
Art. 33a.	559
1. Uwagi wstępne	560
2. Warunki zastosowania od 1.07.2020 r.	561
Art. 33b.	563
Art. 33c. (uchylony).	565
Art. 34.	565
1. Uwagi wstępne	566
2. Wpłata podatku	568
3. Odwołanie od decyzji określającej kwotę podatku	568
4. Postępowanie w przedmiocie wymiaru należności przywozowych, w tym podatkowych	569

Art. 35–36. (uchylone)	570
Art. 37.	570
Art. 38.	572
Art. 39.	573
Art. 39a.	573
Art. 40.	574
Dział VIII. Wysokość opodatkowania	575
Rozdział 1. Stawki	575
Art. 41.	575
1. Uwagi wstępne	578
2. Wymogi unijne w zakresie stawek podatku	579
3. Stawka podstawowa	581
4. Klasyfikacje statystyczne a stawki opodatkowania	582
5. Stawka obniżona 7% (obecnie 8%)	585
6. Stawka obniżona 5%	588
7. Stawki w budownictwie mieszkaniowym	589
8. Stawki w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	596
9. Stawki w eksporcie	596
10. Zaliczki na poczet eksportu towarów	602
11. Szczególne przypadki stosowania stawki 0%	603
12. Stawka ryczałtowa dla usług taksówkowych	604
13. Stawki obniżone w aktach wykonawczych	604
14. Stawki obniżone w gastronomii	609
15. Zmiana stawek podatku – zasady stosowania stawek w okresie przejściowym	612
Art. 42.	615
1. Uwagi wstępne	617
2. Warunki zastosowania stawki 0%	618
3. Dowody potwierdzające wywóz i dostawę towaru	623
4. Dowody potwierdzające wewnątrzspółnotową dostawę nowych środków transportu	630
5. Niedopełnienie przez nabywcę warunków wywozu nowego środka transportu	631
6. Wykazanie wewnątrzspółnotowej dostawy w ewidencjach	632
7. Wewnątrzspółnotowe przemieszczenie towarów własnych	636
Rozdział 1a. Wiążąca informacja stawkowa	637
Art. 42a.	637
1. Uwagi wstępne	637
2. Forma i treść wiążącej informacji stawkowej	638
Art. 42b.	639
1. Uwagi wstępne	641
2. Uprawniony wnioskodawca	641
3. Elementy wniosku o wydanie WIS	644
4. Przedmiot wniosku	645
5. Przeszkody do wydania WIS	646
Art. 42c.	647
Art. 42ca.	651
Art. 42d. (uchylony).	652
Art. 42e.	653

Art. 42f. (uchylony)	655
Art. 42g.	655
Art. 42h.	657
Art. 42ha.	662
Art. 42i.	664
Rozdział 2. Zwolnienia	665
Art. 43.	665
1. Uwagi wstępne	672
2. Dostawa towarów nabytych bez prawa do odliczenia – stan prawny od 1.01.2014 r.	675
3. Dostawa posiłków gotowych nabytych bez prawa do odliczenia	679
4. Dostawa produktów rolnych wykonywana przez rolnika ryczałtowego	680
5. Dostawa znaczków pocztowych	682
6. Dostawa części ciała ludzkiego	682
7. Dostawa waluty, pieniędzy i złota	683
8. Zwolnienia związane z dostawą gruntów	684
9. Zwolnienia związane z dostawą budynków – stan prawny od 1.01.2009 r.	685
10. Dostawy dokonywane za pośrednictwem organów egzekucyjnych	688
11. Czynności wykonywane przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków	690
12. Usługi zarządzania zasobami finansowymi	691
13. Oprogramowanie dla szkół	693
14. Czynności wykonywane przez protetyków i techników dentystycznych	693
15. Działalność opodatkowana podatkiem od gier	694
16. Nieodpłatne przekazanie żywności organizacjom pożytku publicznego	698
17. Zwolnienia dla usług – stan prawny od 1.01.2011 r.	699
A. Uwagi wstępne	699
B. Zwolnienie dotyczące usług pocztowych	700
C. Zwolnienie dotyczące usług w zakresie ochrony zdrowia	702
D. Usługi organizacji członkowskich, w tym religijnych i filozoficznych	714
E. Usługi pomocy społecznej oraz opieki społecznej	717
F. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych	720
G. Usługi w zakresie edukacji i nauczania	720
H. Usługi w zakresie wynajmu nieruchomości i zakwaterowania	727
I. Usługi związane ze sportem	730
J. Usługi kulturalne i związane z kulturą	732
K. Usługi zapewnienia personelu dla wykonywania niektórych usług zwolnionych	734
L. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe	735
18. Możliwość wyboru opodatkowania usług finansowych	743
19. Niektóre rozwiązania unijne niewprowadzone w Polsce	744
20. Zwolnienia z aktów wykonawczych	745
Art. 44.	747
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	749
Uwagi wstępne	749
Art. 45.	749
1. Uwagi wstępne	750
2. Zwolnienia związane z objęciem szczególnymi procedurami celnymi	751
3. Powrotny przywóz towarów	751

4. Podmioty zajmujące się rybołówstwem morskim	752
5. Gaz i energia	752
6. Import towarów w przesyłkach pocztowych o wartości do 150 euro	753
Art. 46.	753
Art. 47.	754
Art. 48.	757
Art. 49.	759
Art. 50.	760
Art. 51. (uchylony).	760
Art. 52.	760
Art. 53.	761
Art. 54.	764
Art. 55.	764
Art. 56.	765
Art. 57.	769
Art. 58.	770
Art. 59.	770
Art. 60.	771
Art. 61.	772
Art. 62.	774
Art. 63.	776
Art. 64.	778
Art. 65.	779
Art. 66.	779
Art. 67.	779
Art. 68.	780
Art. 69.	781
Art. 70.	781
Art. 71.	783
Art. 72.	784
Art. 73.	784
Art. 74.	785
Art. 75.	788
Art. 76.	788
Art. 77.	788
Art. 78.	790
Art. 79.	790
Art. 80.	790
Art. 81.	791
Art. 82.	792
Art. 82a.	793
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%	794
Art. 83.	794
1. Uwagi wstępne	800
2. Zwolnienia związane z towarami dla transportu i rybołówstwem morskim	800
3. Usługi i dostawy towarów związane z żeglugą morską	802
4. Zwolnienia dla towarów związanych z transportem powietrznym	808
5. Usługi związane z ruchem powietrznym	810

6. Usługi najmu środków transportu	811
7. Usługi związane z eksportem towarów	811
8. Usługi związane z importem towarów	813
9. Dostawy towarów do wolnych obszarów celnych lub składów celnych	814
10. Transport międzynarodowy	815
11. Uszlachetnianie, przerób i naprawa towarów	819
12. Dostawa sprzętu komputerowego do placówek oświatowych	823
13. Fikcyjne dostawy na rzecz podmiotów ułatwiających dostawy z użyciem interfejsów elektronicznych	824
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego	824
Art. 84.	824
Art. 85.	825
1. Uwagi wstępne	825
2. Przesłanki zastosowania metody struktury zakupów	826
3. Obliczenie wysokości podatku według struktury zakupów	828
4. Podatek liczony „w stu”	830
Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	831
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	831
Art. 86.	831
1. Uwagi wstępne	835
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego jako podstawowy element konstrukcyjny VAT	836
3. Związek podatku naliczonego ze sprzedażą opodatkowaną	845
4. Podatek naliczony	854
5. Odliczenie podatku za pomocą tzw. prestruktury (prewspółczynnika)	866
A. Uwagi wstępne	866
B. Funkcja prestruktury	868
C. Podmiotowy zakres prestruktury	869
D. Wysokość prestruktury	871
E. Przykładowe określone w ustawie oraz inne sposoby liczenia prestruktury	872
F. Prestruktura wyliczana szacunkowo	874
G. Dotychczasowa prestruktura dla nieruchomości wykorzystywanych w sposób mieszany	875
6. Podatek naliczony od „eksportu usług”	876
7. Podatek naliczony związany z przekazanymi próbkami i prezentami	879
8. Podatek naliczony związany z produktami spożywczymi nieodpłatnie przekazanymi organizacjom charytatywnym	879
9. Terminy odliczania podatku naliczonego	879
10. Korekty podatku naliczonego wynikające z otrzymanych faktur korygujących – od 1.01.2021 r.	888
11. Korekty podatku naliczonego wcześniej nieodliczonego	892
12. Odliczenie podatku u małych podatników rozliczających się metodą kasową	904
13. Przeniesienie podatku naliczonego na następny okres rozliczeniowy	906
Art. 86a.	908
1. Uwagi wstępne	911
2. Podatek naliczony od samochodów osobowych oraz wydatków eksploatacyjnych – od 1.04.2014 r.	913
A. Uwagi wstępne	913

B. Wydatki objęte ograniczeniami	913
C. Samochody, w przypadku których nigdy nie znajdują zastosowania ograniczenia w kwocie podatku naliczonego	915
D. Samochody związane wyłącznie z działalnością gospodarczą podatnika	916
E. Ograniczenia kwoty podatku naliczonego od wydatków dotyczących pozostałych samochodów	928
F. Podatek naliczony od wydatków eksploatacyjnych	928
Art. 87.	929
1. Uwagi wstępne	935
2. Regulacje unijne dotyczące prawa do zwrotu podatku	936
3. Prawo do zwrotu w polskiej ustawie	938
4. Postępowanie sprawdzające	942
5. Zwrot nadwyżki podatku – stan prawny od 1.12.2008 r.	952
6. Zwrot w terminie 40-dniowym	952
7. Zwrot w terminie 15 dni	954
8. Zwrot podatku naliczonego	956
9. Przyspieszenie wszystkich terminów zwrotu	958
10. Zwrot na rachunek VAT	963
11. Nadpłata podatku	964
12. Zwrot dla podatnika dokonującego sporadycznie wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu	964
13. Nadwyżka podatku a zakończenie działalności przez podatnika oraz przekształcenia podmiotowe	965
Art. 88.	966
1. Uwagi wstępne	967
2. Regulacje prawa unijnego w zakresie wyłączenia prawa do odliczenia	968
3. Import usług z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	970
4. Niepodlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu wydatki na zakup towarów i usług	971
5. Paliwa do samochodów osobowych	971
6. Usługi noclegowe i gastronomiczne	971
7. Towary i usługi zakupione przez podatnika uprzednio zwolnionego podmiotowo	973
8. Towary i usługi uzyskane nieodpłatnie	973
9. Zakupy dokonane w imieniu i na rzecz klienta	973
10. Wadliwości i nierzetelności faktur	974
11. Podatek z faktury wystawionej przez sprzedawcę, gdy podatek powinien rozliczyć nabywca	994
12. Podatnicy niezarejestrowani	995
13. Podatek naliczony od wewnątrzspółnotowego nabycia opodatkowanego w Polsce, lecz zakończonego w innym państwie członkowskim	999
14. Brak prawa do odliczenia a koszty w podatku dochodowym	1001
Art. 88a. (uchylony).	1002
Art. 89.	1002
1. Uwagi wstępne	1006
2. Zwrot podatku dla członków służby dyplomatycznej i konsularnej	1006
3. Zwrot podatku dla sił zbrojnych NATO	1008
4. Zwrot podatku polskiego dla podmiotów zagranicznych	1008

5. Zwrot podatku zapłaconego w innych państwach członkowskich podatnikom polskim	1015
6. Zwrot dla podatników zarejestrowanych dla celów OSS oraz IOSS w Polsce	1018
7. Specyficzne warunki zwrotu dla niektórych podmiotów	1019
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności ...	1019
Art. 89a.	1019
Art. 89b.	1020
1. Uwagi wstępne	1021
2. Uregulowania prawa unijnego dotyczące złych długów	1021
3. Ulga na złe długi u podatników-sprzedawców – stan prawny od 1.01.2013 r.	1023
4. Ulga na złe długi po stronie dłużników – stan prawny od 1.01.2013 r.	1027
5. Wyrok TSUE w sprawie EOL i zmiany w ustawie VAT od 1.10.2021 r.	1029
6. Wyrok w sprawie EOL a ograniczony termin na skorzystanie z ulgi	1031
7. Wyrok w sprawie EOL a sytuacja dłużników	1032
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	1033
Art. 90.	1033
1. Uwagi wstępne	1035
2. Obowiązek określenia kwot podatku związanych ze sprzedażą opodatkowaną ...	1037
3. Odliczenie proporcjonalne	1039
4. Współczynnik sprzedaży w jednostkach samorządu terytorialnego	1047
5. Współczynnik sprzedaży w przypadku grupy VAT	1052
6. Delegacja do wydania aktu wykonawczego	1055
7. Skutki corocznych korekt w podatku dochodowym	1056
Art. 90a.	1057
Art. 90b.	1061
Art. 90c.	1066
Art. 91.	1068
1. Uwagi wstępne	1070
2. Korekty podatku dla towarów i usług innych niż środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	1072
3. Korekta podatku dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1074
4. Korekta dla zakupów związanych w całości ze sprzedażą opodatkowaną albo sprzedażą nieopodatkowaną	1080
5. Korekta podatku naliczonego w pozostałych przypadkach	1087
6. Zbycie przedsiębiorstwa albo jego zorganizowanej części	1088
7. Moment ujęcia korekty podatku naliczonego u podatników wybierających zwolnienie z podatku	1088
8. Delegacja do wydania aktu wykonawczego	1089
Art. 92.	1089
Art. 93–95. (uchylone).	1090
Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	1091
Rozdział 1. Rejestracja	1091
Art. 96.	1091
1. Uwagi wstępne	1096
2. Znaczenie rejestracji	1096
3. Obowiązek rejestracji	1098
4. Rejestracja grup VAT	1102

5. Rejestracja podmiotów zagranicznych	1103
6. Podatnicy zwolnieni a rejestracja	1105
7. Rejestracja przedsiębiorstwa w spadku	1106
8. Rejestracja gospodarstw rolnych, leśnych, rybackich	1108
9. Dokonanie i potwierdzenie rejestracji	1109
10. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika podatnika	1113
11. Wyrejestrowanie się podatnika	1114
12. Wykreślenie podatnika z rejestru	1115
13. Przejście podatnika VAT czynnego na podatnika VAT zwolnionego	1122
14. Posługiwanie się NIP	1123
15. Obowiązek aktualizacji danych	1123
16. Potwierdzenie statusu podatnika	1124
17. Sukcesja podatkowa	1125
Art. 96a.	1126
Art. 96b.	1127
Art. 97.	1135
1. Uwagi wstępne	1137
2. Podatnik VAT UE	1137
3. Obowiązek rejestracji	1138
4. Zarejestrowanie podmiotu jako „podatnika VAT UE”	1140
5. Posługiwanie się międzynarodowym numerem identyfikacyjnym	1140
6. Aktualizacja i wykreślenie	1142
7. Potwierdzenie identyfikacji podmiotu dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych	1144
Art. 98.	1145
Rozdział 2. Deklaracje	1148
Art. 99.	1148
1. Uwagi wstępne	1152
2. Obowiązek składania deklaracji	1153
3. Obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej	1157
4. Zawieszenie wykonywania działalności a składanie deklaracji	1158
5. Deklaracje miesięczne	1159
6. Deklaracje kwartalne	1159
7. Ograniczenie możliwości składania deklaracji kwartalnych przez podmioty nowo zarejestrowane oraz dokonujące świadczeń podlegających mechanizmowi podzielonej płatności, jak również podatników naruszających obowiązki w zakresie płatności bezgotówkowych	1161
8. Deklaracje kwartalne a podatnicy dokonujący importu towarów rozliczanego tylko w deklaracji VAT (od 1.07.2020 r.)	1166
9. Deklaracje VAT (miesięczne i kwartalne) od 1.10.2020 r.	1167
10. Deklaracje dla transakcji wewnątrzwspólnotowych	1169
11. Deklaracja VAT-9M	1171
12. Deklaracja VAT-14	1172
13. Deklaratoryjny charakter deklaracji podatkowej oraz decyzji określającej podatek	1173
14. Korekta deklaracji	1177
15. Wzory deklaracji	1178
16. Podatek od międzynarodowego transportu drogowego	1178

Rozdział 3. Informacje podsumowujące	1179
Art. 100.	1179
Art. 101.	1180
Art. 101a. (uchylony).	1180
Art. 102.	1180
1. Uwagi wstępne	1181
2. Podmioty zobowiązane do złożenia informacji podsumowujących	1182
3. Dane zawarte w informacjach podsumowujących	1184
4. Terminy składania informacji podsumowujących	1185
5. Zapłata podatku przy „eksporcie usług”	1186
6. Korekta informacji podsumowujących	1186
7. Informacje podsumowujące a przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i>	1186
Rozdział 4. Zapłata podatku	1187
Art. 103.	1187
1. Uwagi wstępne	1189
2. Terminy wpłat dla poszczególnych rodzajów podatków	1189
3. Płatność podatku od nabycia wewnątrzspółnotowego paliw silnikowych	1193
Art. 103a.	1195
Art. 103b.	1196
Art. 104.	1198
Art. 105. (uchylony).	1200
Dział Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach	1201
Art. 105a.	1201
1. Uwagi wstępne	1202
2. Odpowiedzialność nabywcy jako osoby trzeciej	1203
3. Warunki odpowiedzialności nabywcy	1203
4. Wyłączenia odpowiedzialności nabywcy	1204
5. Odpowiedzialność nabywcy jako osoby trzeciej a możliwość pozbawienia nabywcy prawa do odliczenia	1206
Art. 105b–105d. (uchylone).	1207
Dział XI. Dokumentacja	1208
Rozdział 1. Faktury	1208
Art. 106. (uchylony).	1208
Art. 106a.	1208
1. Uwagi wstępne	1209
2. Znaczenie faktur	1209
3. Najważniejsze zmiany dotyczące wystawiania faktur w związku z wprowadzeniem fakultatywnego KSeF	1212
4. Zakres przedmiotowy (w aspekcie terytorialnym) obowiązku wystawiania faktur	1213
Art. 106b.	1216
1. Uwagi wstępne	1217
2. Obowiązek wystawienia faktury	1218
3. Sprzedaż zwolniona z podatku a faktury	1220
4. Sprzedaż na rzecz konsumentów a faktury	1221
5. Faktury do paragonów	1222
Art. 106c.	1224

Art. 106d.	1226
Art. 106e.	1229
1. Uwagi wstępne	1232
2. Obowiązkowe elementy faktury	1232
3. Elementy faktur w szczególnych przypadkach	1238
4. Faktury uproszczone	1243
5. Paragony z NIP jako faktury uproszczone	1244
6. Elementy faktur określone w przepisach wykonawczych	1245
Art. 106f.	1247
Art. 106g.	1250
Art. 106h.	1253
Art. 106i.	1255
1. Uwagi wstępne	1256
2. Zasada ogólna	1257
3. Faktury dla czynności ciągłych (rozliczanych w okresach rozliczeniowych)	1259
4. Szczególne terminy wystawiania faktur	1259
5. Faktury a opakowania zwrotne	1261
6. Faktury wystawiane na żądanie	1262
Art. 106j.	1262
1. Uwagi wstępne	1263
2. Faktury korygujące dla zmiany podstawy opodatkowania lub kwoty podatku	1263
3. Faktury korygujące <i>in minus</i> w pozostałych przypadkach	1266
4. Zmniejszenie podatku należnego o kwoty wynikające z faktur korygujących	1267
5. Faktury korygujące <i>in plus</i>	1267
6. Faktury korygujące niezmienniające kwot	1268
Art. 106k.	1268
Art. 106l.	1271
Art. 106m.	1273
Art. 106n.	1276
Art. 106na.	1277
Art. 106nb.	1279
Art. 106nc.	1280
Art. 106nd.	1281
Art. 106ne.	1283
Art. 106o.	1283
Art. 106p.	1284
Art. 106q.	1285
Art. 106r.	1285
Art. 107. (uchylony).	1285
Art. 108.	1286
Rozdział 1a. Mechanizm podzielonej płatności	1299
Art. 108a.	1299
1. Uwagi wstępne	1301
2. Warunki obowiązkowej podzielonej płatności	1302
3. Obowiązkowa podzielona płatność a inne formy regulowania zobowiązań	1305
4. Mechanizm dokonywania podzielonej płatności	1306
5. Skutki pomyłki w zapłacie	1308
6. Sankcje za naruszenie obowiązku podzielonej płatności	1310

Art. 108b.	1311
Art. 108c.	1318
Art. 108d.	1322
Art. 108e.	1324
Art. 108f.	1325
Rozdział 2. Ewidencje	1328
Art. 109.	1328
1. Uwagi wstępne	1332
2. Ewidencja sprzedaży u podatników, których sprzedaż jest zwolniona z uwagi na wielkość obrotów	1332
3. Ewidencja u podatników VAT czynnych od 1.10.2020 r.	1337
4. Ewidencja w grupie VAT	1348
5. Ewidencja prowadzona przez podatników wprowadzających produkty w opakowaniach na napoje	1349
6. Ewidencje dotyczące towarów, na których wykonywane są usługi wewnątrzspółnotowe	1350
7. Ewidencje w zakresie wewnątrzspółnotowego nabycia	1352
8. Ewidencje w zakresie towarów przemieszczanych w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i>	1352
9. Ewidencje dla świadczeń rozliczanych w OSS	1354
10. Ewidencja u podatników prowadzących sprzedaż TAX FREE	1354
Art. 109a.	1355
Art. 109b.	1357
1. Uwagi wstępne	1357
2. Czynności objęte ewidencją	1358
3. Sposób prowadzenia ewidencji	1359
4. Udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną	1359
5. Przechowywanie ewidencji	1360
Art. 110.	1360
Rozdział 2a. Ogólne obowiązki dostawców usług płatniczych	1363
Art. 110a.	1363
1. Uwagi wstępne	1363
2. Definicje	1364
Art. 110b.	1368
Art. 110c.	1370
Art. 110d.	1371
Art. 110e.	1371
Rozdział 3. Kasy rejestrujące	1372
Art. 111.	1372
1. Uwagi wstępne	1378
2. Obowiązek stosowania kas rejestrujących	1379
3. Sankcje związane z niestosowaniem kas rejestrujących	1385
4. Warunki stosowania kas przez podatników	1388
5. Kasy on-line	1388
6. Używanie kas wynajmowanych (wyzierżawianych, leasingowanych)	1391
7. Nazwa towaru lub usługi na paragonie	1391
8. Ulga podatkowa związana z zakupem kasy	1392

9. Obowiązek zapewnienia współpracy kasy on-line z terminalem płatniczym – od 1.01.2025 r.	1394
10. Warunki techniczne kas rejestrujących	1395
11. Korekty obrotu zaewidencjonowanego w kasie rejestrującej	1398
Art. 111a.	1399
Art. 111b.	1401
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	1404
Art. 112.	1404
Art. 112a.	1405
Art. 112aa.	1409
Rozdział 5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	1410
Art. 112b.	1410
1. Uwagi wstępne	1412
2. Charakter dodatkowego zobowiązania podatkowego	1414
3. Przesłanki nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego	1416
4. Przesłanki wyłączające możliwość ustalenia sankcji	1418
5. Sankcje obniżone	1421
6. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego i przesłanki na nią wpływające	1423
7. Brak możliwości zabezpieczenia dodatkowego zobowiązania podatkowego	1425
Art. 112c.	1425
Dział XII. Procedury szczególne	1429
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	1429
Art. 113.	1429
1. Uwagi wstępne	1431
2. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200 000 zł	1431
3. Zwolnienie a podatnicy wykonujący dotąd wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo	1432
4. Skutki objęcia sprzedaży podatnika zwolnieniem podmiotowym	1432
5. Zmiana charakteru zwolnienia a podatnicy dotychczas zwolnieni z podatku	1434
6. Wartość sprzedaży	1434
7. Utrata prawa do zwolnienia i rezygnacja z niego	1439
8. Zakres zwolnienia i wyłączenia ze zwolnienia	1444
9. Ograniczenie możliwości zastosowania zwolnienia z podatku od 1.09.2019 r.	1449
10. Dostawy wykonywane na rzecz podatnika zwolnionego przez organy egzekucyjne	1450
11. Transakcje wewnątrzspółnotowe wykonywane przez zwolnionego podmiotowo podatnika	1450
Art. 114.	1452
1. Uwagi wstępne	1452
2. Zawiadomienie i rezygnacja z opodatkowania w formie ryczałtu	1453
3. Skrócona deklaracja podatkowa	1454
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	1454
Art. 115.	1454
Art. 116.	1454
Art. 117.	1456
Art. 118.	1456
1. Uwagi wstępne	1456

2. Zryczałtowany zwrot podatku	1460
3. Odliczenie i zwrot wypłaconego zryczałtowanego zwrotu podatku	1461
4. Faktury VAT RR	1465
5. Transakcje wewnątrzspółnotowe	1466
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	1467
Art. 119.	1467
1. Uwagi wstępne	1467
2. Podstawa opodatkowania usług turystycznych i obowiązek podatkowy	1473
3. Usługi turystyki świadczone poza Unią Europejską	1478
4. Faktury	1479
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	1480
Art. 120.	1480
1. Uwagi wstępne	1482
2. Definicje	1483
3. Obniżona stawka podatku	1487
4. Istota szczególnego modelu opodatkowania	1487
5. Pośrednicy opodatkowani	1491
6. Ustalenie marży	1492
7. Stosowanie zasad ogólnych	1493
8. Ewidencja	1494
9. Obniżenie podatku należnego	1494
10. Eksport towarów przez pośrednika opodatkowanego	1495
11. Transakcje wewnątrzspółnotowe	1495
12. Szczególne zasady opodatkowania a podatek od czynności cywilnoprawnych	1496
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	1496
Art. 121.	1496
Art. 122.	1497
Art. 123.	1497
Art. 124.	1497
Art. 125.	1497
1. Uwagi wstępne	1498
2. Definicje	1498
3. Zwolnienie od podatku	1498
4. Obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego	1500
5. Ewidencja	1500
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	1501
Art. 126.	1501
Art. 127.	1501
Art. 127a.	1502
Art. 128.	1503
Art. 129.	1503
Art. 130.	1504
1. Uwagi wstępne	1504
2. Dokument TAX FREE	1505
3. Prawo do zwrotu	1506
4. Zwrot podatku	1508
5. Sprzedawcy dokonujący zwrotu	1510

6. Podatnicy, których przedmiotem działalności jest dokonywanie zwrotu	1512
7. Stosowanie stawki 0%	1514
Rozdział 6a. Procedura unijna dotycząca niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług	1516
Art. 130a.	1516
Art. 130b.	1521
1. Uwagi wstępne	1522
2. Możliwość ustanowienia OSS w wybranym państwie członkowskim	1523
3. Polska jako państwo OSS	1525
Art. 130c.	1528
Art. 130ca.	1533
Art. 130d.	1534
Rozdział 7. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług	1536
Art. 131.	1536
Art. 132.	1536
Art. 133.	1537
Art. 133a.	1538
Art. 134.	1538
1. Uwagi wstępne	1539
2. Definicje	1539
3. Wybór Polski jako państwa członkowskiego identyfikacji	1541
4. Wygaśnięcie identyfikacji	1542
5. Deklaracje VAT	1544
6. Korekta inna niż bieżąca	1546
7. Ewidencja	1547
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób	1548
Art. 134a.	1548
Art. 134b.	1549
Art. 134c.	1549
Rozdział 8. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	1552
Art. 135.	1552
Art. 136.	1553
Art. 137. (uchylony).	1553
Art. 138.	1553
1. Uwagi wstępne	1554
2. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne	1554
3. Procedura uproszczona	1555
4. Obowiązki na terytorium Polski związane z dokonywaniem transakcji trójstronnych	1557
5. Dodatkowe obowiązki ewidencyjne	1558
Rozdział 9. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych	1559
Art. 138a.	1559
1. Uwagi wstępne	1560
2. Definicje	1561
Art. 138b.	1563

Art. 138c.	1564
Art. 138d.	1566
Art. 138e.	1567
Art. 138f.	1574
Art. 138g.	1575
Art. 138ga.	1578
Art. 138h.	1580
Rozdział 10. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	1581
Art. 138i.	1581
1. Uwagi wstępne	1583
2. Zakres przedmiotowy szczególnej procedury	1583
3. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku	1584
4. Pobór podatku i rozliczenie z organem podatkowym	1585
5. Ewidencja prowadzona przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku	1586
6. Decyzja ustalająca wysokość podatku	1587
7. Zabezpieczenie kwoty podatku	1587
Art. 138j.	1588
Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy epizodyczne, przepisy przejściowe i końcowe	1592
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	1592
Art. 139–145. (pominięte).	1592
Rozdział 1a. Przepisy epizodyczne dotyczące kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	1592
Art. 145a.	1592
1. Uwagi wstępne	1595
2. Warunki techniczne kas	1595
3. Potwierdzenie dotyczące warunków technicznych kas	1596
4. Obowiązki podatników używających kas	1598
5. Odpowiednie stosowanie do kas off-line przepisów dotyczących kas on-line	1599
6. Obowiązki podmiotów prowadzących serwis kas rejestrujących	1600
Art. 145b.	1600
1. Uwagi wstępne	1601
2. Podatnicy zobowiązani do stosowania kas on-line	1601
3. Ulga dla podatników nabywających kasy on-line	1603
Rozdział 1b. Przepisy szczególne dotyczące stawki podatku dla wyrobów medycznych	1604
Art. 145c.	1604
Art. 145d.	1605
Rozdział 1c. Czasowe odwrotne obciążenie podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	1606
Art. 145e.	1606
1. Uwagi wstępne	1607
2. Zakres czasowy	1607
3. Zakres przedmiotowy	1608
4. Warunki zastosowania odwrotnego obciążenia	1608
5. Nabywca korzystający z odwrotnego obciążenia	1609

Art. 145f.	1609
Art. 145g.	1610
Art. 145h.	1611
Art. 145i.	1611
Art. 145j.	1612
Art. 145k.	1613
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	1614
Art. 146.	1614
Art. 146a.	1615
Art. 146aa.	1616
Art. 146b.	1616
Art. 146c.	1616
Art. 146d.	1616
Art. 146da.	1617
Art. 146db.	1617
Art. 146dc.	1617
Art. 146e.	1617
Art. 146ea.	1617
Art. 146eb.	1617
Art. 146ec.	1618
Art. 146ed.	1618
Art. 146ee.	1618
Art. 146ef.	1618
Art. 146eg.	1618
Art. 146eh.	1618
Art. 146ei.	1619
Art. 146ej.	1619
Art. 146f.	1620
Art. 146g.	1620
Art. 146h.	1621
Art. 146i.	1621
Art. 146j.	1621
Art. 146k.	1621
Art. 147.	1623
Art. 148.	1623
Art. 149.	1623
Art. 150.	1623
Art. 151.	1623
Art. 152.	1623
Art. 153.	1624
Art. 154.	1624
Art. 155.	1624
Art. 156.	1625
Art. 157.	1625
Art. 158.	1626
Art. 159.	1626
Art. 160.	1626
Art. 161.	1626

Art. 162.	1626
Art. 163.	1627
Art. 164.	1627
Art. 165.	1627
Art. 166.	1627
Art. 167.	1627
Art. 168.	1627
Art. 169.	1628
Art. 170.	1628
Art. 171.	1629
Art. 172.	1629
Art. 173.	1629
Art. 174.	1629
Art. 175.	1629
Art. 176.	1630
Załączniki	1631
Załączniki nr 1–2. (uchylone).	1631
Załącznik nr 3. Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%	1631
Załączniki nr 4–5. (uchylone).	1636
Załącznik nr 6. Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 3%	1636
Załącznik nr 7. Wykaz towarów, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku na podstawie art. 74 ust. 1 pkt 17 ustawy	1640
Załącznik nr 8. Wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy	1641
Załącznik nr 9. (uchylony).	1641
Załącznik nr 10. Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%	1641
Załącznik nr 11. (uchylony).	1643
Załącznik nr 12. Lista towarów, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku określone w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy	1644
Załączniki nr 13–14. (uchylone).	1646
Załącznik nr 15. Wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1, art. 106e ust. 1 pkt 18a, art. 108a ust. 1a oraz art. 108e ustawy	1646