

FAKTURA DLA PRAKTYKÓW

**Jak unikać błędów
podczas fakturowania**

Ewa Sokołowska



Wolters Kluwer

FAKTURA DLA PRAKTYKÓW

**Jak unikać błędów
podczas fakturowania**

Ewa Sokołowska



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2023

Stan prawny na 6 lipca 2023 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Joanna Tchorek

Opracowanie redakcyjne
JustLuk

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2023

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
---------------------	----

Rozdział 1

Faktura jako dokument wystawiany z tytułu sprzedaży dokonanej przez podatnika i dla podatnika, czyli kto i kiedy wystawia fakturę	13
1.1. Zakres przedmiotowy i podmiotowy	13
1.1.1. Uwagi ogólne	13
1.1.2. Przesłanka przedmiotowa – jakie zdarzenia gospodarcze są dokumentowane fakturą	14
1.1.3. Przesłanka podmiotowa – czyli kto ma obowiązek wystawić fakturę	15
1.1.3.1. Uwagi ogólne	15
1.1.3.2. Grupa VAT (GV) jako podatnik podatku VAT	18
1.1.3.3. Pozostałe kategorie podatników podatku VAT	21
1.1.4. Wymagana koniunkcja, czyli konieczność spełnienia przesłanki przedmiotowej oraz podmiotowej	22
1.1.4.1. Kiedy faktura nie powinna zostać wystawiona?	22
1.1.4.2. Faktura – definicja	23
1.1.4.3. Zasada terytorialności	23

Rozdział 2

Faktura jako dokument wystawiany z tytułu sprzedaży dokonanej przez podatnika	29
2.1. Wprowadzenie	29
2.2. Faktura na żądanie	36
2.2.1. Uwagi ogólne	36
2.2.2. Wyjątek od wyjątku	37
2.3. Faktura do paragonu	40
2.3.1. Uwagi ogólne	40
2.3.2. NIP nabywcy	42

Rozdział 3

Faktury wystawiane w trybie egzekucji	44
--	-----------

Rozdział 4

Samofakturowanie	46
-------------------------------	-----------

Rozdział 5

Faktura VAT a inne dokumenty źródłowe. Jeśli nie faktura, to co?	48
5.1. Wprowadzenie	48
5.2. Paragon	48
5.3. Rachunek	59
5.4. Dokument wewnętrzny – nota	61
5.5. Faktura <i>pro forma</i>	63

Rozdział 6

Biała lista podatników VAT	65
6.1. Wprowadzenie	65
6.2. Sankcje	67

Rozdział 7

Treść faktury	71
7.1. Elementy faktury	71
7.1.1. Uwagi ogólne	71
7.1.2. Elementy obligatoryjne faktury	72
7.1.3. Opcjonalne elementy faktury	82

7.2. Czego faktura nie zawiera?	98
---------------------------------------	----

Rozdział 8

Refakturowanie	107
8.1. Wprowadzenie	107
8.2. Cena usługi refakturowanej	108
8.3. Stawka podatku VAT usługi refakturowanej	108
8.4. Obowiązek podatkowy dla usług refakturowanych	109

Rozdział 9

Faktura a świadczenie kompleksowe	111
9.1. Wprowadzenie	111
9.2. Świadczenie kompleksowe, czyli złożone z różnych czynności	112
9.3. Istotne są punkt widzenia oraz potrzeby nabywcy	113
9.4. Co dominuje: dostawa czy usługa?	113
9.5. Skutki zakwalifikowania świadczenia jako świadczenia kompleksowego	113

Rozdział 10

Forma wystawienia faktury	115
Faktura elektroniczna	115

Rozdział 11

Rodzaje faktur	118
11.1. Faktura uproszczona	118
11.2. Faktura zbiorcza	121
11.3. Duplikat – czyli faktura wystawiona ponownie	125
11.4. Faktura zaliczkowa i faktura rozliczeniowa	126
11.4.1. Uwagi ogólne	126
11.4.2. Faktury zaliczkowe a faktury ostateczne	129
11.5. Faktura korygująca	132
11.5.1. Uwagi ogólne	132
11.5.2. Moment ujęcia korekty podstawy opodatkowania	133
11.5.2.1. Korekta <i>in minus</i>	133
11.5.2.2. Korekta <i>in plus</i>	138

11.5.3. Elementy faktury korygującej	139
11.5.4. Faktura korygująca fakturę zaliczkową	140
11.5.5. Zbiorcza faktura korygująca	140
11.5.6. Faktura korygująca do zera	144
11.5.7. Korekta faktury uproszczonej	147
11.6. Nota korygująca	147
11.7. Kurs walutowy przy korektach	151

Rozdział 12

Anulowanie faktury	156
---------------------------------	-----

Rozdział 13

Termin wystawienia faktury	160
13.1. Maksymalny termin na wystawienie faktury – zasada	160
13.2. Maksymalny termin na wystawienie faktury – wyjątki	162
13.3. Najwcześniejszy moment wystawienia faktury	164

Rozdział 14

Wystawienie faktury a obowiązki podatkowe	167
--	-----

Rozdział 15

Autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność faktury	173
--	-----

Rozdział 16

Archiwizowanie	176
-----------------------------	-----

Rozdział 17

Faktura a podatek naliczony	178
17.1. Wprowadzenie	178
17.2. Brak faktury a prawo do odliczenia podatku (transakcje krajowe)	178
17.3. Brak faktury a prawo do odliczenia podatku – transakcje WNT	181
17.4. Prawidłowa treść faktury a prawo do odliczenia podatku ...	182
17.4.1. Uwagi ogólne	182
17.4.2. Czynności pozorne a odliczenie podatku	184

Rozdział 18

Konsekwencje błędów na fakturach	194
---	------------

Rozdział 19

Czynny żal	203
-------------------------	------------

Korekta części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej pliku JPK_VAT a czynny żal	203
--	-----

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

dyrektywa VAT	– dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
k.k.	– ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1138 ze zm.)
k.k.s.	– ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy Dz.U. z 2023 r. poz. 654 ze zm.)
o.p.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)
SLIM VAT 3	– ustawa z 26.05.2023 r o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1059)
ustawa o CIT	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
ustawa o VAT	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

Inne

IOSS	– <i>Import One Stop Shop</i>
KIS	– Krajowa Informacja Skarbowa
MPP	– mechanizm podzielonej płatności
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OSS	– <i>One Stop Shop</i>
TS	– Trybunał Sprawiedliwości
usługi TBE	– usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne
WDT	– wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

WNT	– wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny
WSTO	– wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość
WTT	– wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne

Rozdział 1

FAKTURA JAKO DOKUMENT WYSTAWIANY Z TYTUŁU SPRZEDAŻY DOKONANEJ PRZEZ PODATNIKA I DLA PODATNIKA, CZYLI KTO I KIEDY WYSTAWIA FAKTURĘ

1.1. Zakres przedmiotowy i podmiotowy

1.1.1. Uwagi ogólne

Nie uciekając się jeszcze do definicji ustawowej, podejmując natomiast próbę zdefiniowania faktury w najprostszy możliwy sposób, stwierdzić należy, iż faktura to – co do zasady – dokument wystawiany przez podatnika podatku od towarów i usług (podatek VAT) i stwierdzający sprzedaż (towarów bądź usług) opodatkowaną podatkiem VAT.

Z tego zdania wynika jedno tyleż ogólne, co istotne spostrzeżenie – otóż faktura jest dokumentem stwierdzającym fakt zaistnienia zdarzenia opodatkowanego podatkiem VAT. Żeby natomiast konkretne zdarzenie było opodatkowane podatkiem VAT, spełnione muszą zostać dwie przesłanki:

- przesłanka przedmiotowa – wykonana czynność musi mieścić się w katalogu czynności opodatkowanych podatkiem VAT, oraz
- przesłanka podmiotowa – konieczne jest, aby dana czynność została wykonana przez podatnika VAT działającego w odniesieniu do tej czynności w takim właśnie charakterze.

1.1.2. Przesłanka przedmiotowa – jakie zdarzenia gospodarcze są dokumentowane fakturą

Zbiór czynności opodatkowanych podatkiem VAT znajduje się w art. 5 ust. 1 ustawy o VAT i obejmuje:

- odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- eksport towarów;
- import towarów na terytorium kraju;
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

Przytoczony przepis art. 5 ust. 1 ustawy o VAT ma charakter bardzo ogólny i jest uszczegóławiany w dalszych przepisach ustawy (i tak np. zdarzeniem opodatkowanym, które powinno zostać udokumentowane fakturą, jest również otrzymanie zaliczki – czyli płatności na poczet przyszłej, konkretnej dostawy bądź usługi).

§ Art. 5 ustawy o VAT

1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium kraju;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

3. Opodatkowaniu podatkiem podlegają również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku wystąpienia nadużycia prawa dokonane czynności, o których mowa w ust. 1, wywołują jedynie takie skutki podatkowe,

jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa.

5. Przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, o których mowa w ust. 1, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

6. W przypadku umów zawartych między Rzeczpospolitą Polską a państwem trzecim w sprawie budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg opodatkowaniu nie podlega import towarów wykorzystywanych do budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg z tego państwa trzeciego na terytorium kraju, jeżeli w odniesieniu do tej umowy została wydana decyzja Rady upoważniająca do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 2 ust. 1 lit. d dyrektywy 2006/112/WE.

1.1.3. Przesłanka podmiotowa – czyli kto ma obowiązek wystawić fakturę

1.1.3.1. Uwagi ogólne

Podatnik podatku VAT to termin zdefiniowany przede wszystkim w art. 15 ustawy o VAT. Zgodnie z jego brzmieniem podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza definiowana jest z kolei w sposób stosunkowo szeroki jako obejmująca wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych (art. 15 ust. 2 ustawy o VAT).

Warto zwrócić uwagę, iż podatnik na gruncie ustawy o VAT jest pojęciem obiektywnym. Zatem każdy podmiot, który podejmuje aktywność stanowiącą działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o VAT, jest podatnikiem podatku VAT (niezależnie od tego, czy zarejestrował się dla tego podatku, i od tego, jakie jest jego osobiste przekonanie w tym przedmiocie). Dla uznania danego podmiotu za podatnika VAT nie ma więc znaczenia, czy podmiot ten uważa, że jest podatnikiem (argument ten niestety jest często podnoszony we wnioskach o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, jak łatwo się domyślić – bez powodzenia).



Maria S. sprzedaje nieruchomości gruntowe (działki) konsumentom. Niektóre z tych działek nabyła w drodze dziedziczenia. Większość jednak kupiła. Maria S. podejmuje wiele czynności, które zmierzają do uatrakcyjnienia działek (przekształcenie w działki budowlane, uzbrojenie działek, drogi dojazdowe, doprowadzenie mediów). Sprzedając działki, Maria S., korzysta z usług pośrednika nieruchomości.

Maria S. nie prowadzi (i nigdy nie prowadziła) działalności gospodarczej. Podejmowane przez nią działania wykonywane są jednak w sposób ciągły dla celów zarobkowych. W konsekwencji Maria S. jest podatnikiem podatku VAT.



Art. 15 ustawy o VAT

1. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

1a. Podatnikiem, o którym mowa w ust. 1, jest także jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej stanowiąca przedsiębiorstwo w spadku w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

- 1) zarządu sukcesyjnego albo
- 2) uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

1b. Podatnika, o którym mowa w ust. 1a, uznaje się za podatnika kontynuującego prowadzenie działalności gospodarczej zmarłego podatnika.

2. Działalność gospodarcza 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 w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

3. Za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 1, nie uznaje się czynności:

1) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 12 ust. 1–6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;

2) (uchylony)

3) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2–9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności co do warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

3a. Przepis ust. 3 pkt 3 stosuje się odpowiednio do usług twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzanych w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw artystycznego wykonania albo ich wykonanie, w tym również wynagradzanych za pośrednictwem organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi.

3b. Za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, właściwego dla osoby prawnej podatnikami mogą być również jednostki organizacyjne osoby prawnej, będącej organizacją pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 oraz z 2021 r. poz. 1038, 1243, 1535 i 2490) prowadzące działalność gospodarczą, jeżeli samodzielnie sporządzają sprawozdanie finansowe.

3c. Sprzedażą dokonywaną przez podatników, o których mowa w ust. 3b, jest także odpłatne przekazywanie towarów oraz świad-

czenie usług pomiędzy jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład osoby prawnej.

4. W przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie za podatnika uważa się osobę, która złoży zgłoszenie rejestracyjne, o którym mowa w art. 96 ust. 1.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do osób fizycznych prowadzących wyłącznie działalność rolniczą w innych niż wymienione w ust. 4 przypadkach.

6. Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

1.1.3.2. Grupa VAT (GV) jako podatnik podatku VAT

Stosunkowo nową kategorią podatnika na gruncie ustawy o VAT, bo istniejącą od 1.01.2023 r., jest tzw. grupa VAT (GV). Zgodnie z brzmieniem art. 15a ustawy o VAT podatnikiem, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.

Stworzenie grupy VAT stanowi uproszczenie dla rozliczeń między jej członkami.

Dostawa towarów i świadczenie usług pomiędzy członkami grupy VAT nie podlega opodatkowaniu. Podmioty te, dokonując między sobą dostawy towarów lub świadcząc usługi, nie opodatkowują ich. Nie wystawiają sobie również faktur sprzedaży. Podstawą udokumentowania transakcji pomiędzy członkami grupy może być nota księgowa.

Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy uważa się za dokonane przez tę grupę, a dostawę towarów i świadczenie usług dokonane na rzecz

członka grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy uważa się za dokonane na rzecz tej grupy. Pod tym kontem funkcjonowanie i sposób rozliczeń w grupie i przez grupę VAT porównać można do systemu, w oparciu o który już od kilkunastu lat funkcjonują jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne. Co ciekawe, w jednej z wydanych interpretacji Dyrektor KIS zajął stanowisko, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego i utworzone przez nich podmioty typu instytucje kultury lub spółki komunalne mogą tworzyć grupy VAT. W takiej sytuacji na wystawionych fakturach (ewentualnie paragonach fiskalnych) będą widniały dane grupy, a nie poszczególnych jej członków¹.

§ Art. 15a ustawy o VAT

1. Podatnikiem, o którym mowa w art. 15, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.

2. Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy:

- 1) posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
- 2) nieposiadający siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

3. Podatników uważa się za powiązanych finansowo, jeżeli jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zysku, każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy.

4. Podatników uważa się za powiązanych ekonomicznie, jeżeli:

- 1) przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter lub
- 2) rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub
- 3) członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT.

¹ Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17.03.2023 r., 0114-KDIP4-1.4012.544.2022.2.AM.

5. Podatników uważa się za powiązanych organizacyjnie, jeżeli:
 - 1) prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub
 - 2) organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.
6. Warunek istnienia powiązań finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych pomiędzy członkami grupy VAT musi być spełniony nieprzerwanie przez okres, w jakim ta grupa posiada status podatnika.
7. Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT.
8. Grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT.
9. Grupa VAT nie może być rozszerzona o innych członków ani pomniejszona o któregośkolwiek z członków wchodzących w jej skład.
10. Umowa o utworzeniu grupy VAT jest sporządzana na piśmie i zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę grupy VAT z dodatkowym oznaczeniem „grupa VAT” lub „GV”;
 - 2) dane identyfikacyjne podatników tworzących grupę VAT, w tym dane dotyczące oddziału w przypadku podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, oraz wysokość kapitału zakładowego każdego z tych podatników;
 - 3) wskazanie przedstawiciela grupy VAT, wyznaczonego spośród jej członków;
 - 4) dane identyfikacyjne udziałowców (akcjonariuszy) i wysokość ich udziału w kapitale zakładowym podatników tworzących grupę VAT, posiadających ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym tych podatników;
 - 5) wskazanie okresu, na jaki grupa VAT została utworzona, nie krótszego niż 3 lata.
11. Przedstawiciel grupy VAT reprezentuje grupę VAT w zakresie praw i obowiązków tej grupy VAT.
12. Grupa VAT nabywa status podatnika z dniem wskazanym w umowie o utworzeniu grupy VAT, nie wcześniej jednak niż z dniem dokonania rejestracji, o której mowa w art. 96 ust. 4.
- 12a. Grupa VAT wstępuje w prawa i obowiązki członków grupy VAT w zakresie podatku na okres, w jakim grupa ta posiada status podatnika.
13. W celu przedłużenia okresu funkcjonowania grupy VAT przedstawiciel grupy VAT składa do naczelnika urzędu skarbowego włas-

ciwego w sprawach opodatkowania istniejącej grupy VAT nową umowę zawartą pomiędzy członkami istniejącej grupy VAT, w terminie 30 dni przed wygaśnięciem dotychczasowej umowy. Do nowej umowy przepisy ust. 7 stosuje się odpowiednio.

14. Przedstawiciel grupy VAT jest obowiązany zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

15. Grupa VAT traci status podatnika:

- 1) z dniem poprzedzającym dzień wystąpienia zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika;
- 2) z upływem terminu, na jaki została utworzona.

1.1.3.3. Pozostałe kategorie podatników podatku VAT

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, niebędące podatnikami, o których mowa w art. 15 ustawy o VAT, dokonujące okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu (art. 16 ustawy o VAT).

Obowiązujące przepisy ustawy o VAT w sposób szczególny definiują również pojęcie podatnika w odniesieniu do transakcji związanych nie ze sprzedażą, ale z nabyciem (podatnikiem jest np. podmiot dokonujący nabycia towarów w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy też podmiot nabywający usługi w ramach importu usług) (np. towarów – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import towarów oraz usług – import usług). Zważywszy jednak, iż czynności te, tj. zarówno WNT, jak i import usług, dokumentowane są przez nabywcę w sposób dowolny (czyli np. dokumentem wewnętrznym) nie są przedmiotem naszego zainteresowania.

Art. 16 ustawy o VAT

Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, niebędące podatnikami, o których mowa w art. 15, dokonujące okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu.