

Warszawa, dnia 21 marca 2011 r.

AstraZeneca UK Limited
2 Kingdom Street
W2 6BD Londyn
Wielka Brytania

Informacja o zmianie sposobu rozliczenia podatku VAT
w transakcjach z AstraZeneca UK Ltd

Pragniemy zwrócić Państwa uwagę na wchodzące z dniem **1 kwietnia 2011** roku zmiany przepisów wynikające z ustawy z dnia 25 lutego 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach, które wpływają na sposób rozliczeń podatku VAT w transakcjach z AstraZeneca UK Ltd. Wskazane zmiany przepisów oznaczają, iż pojawią się dla Państwa nowe korzyści związane ze stosowanym modelem sprzedaży, tj.:

- Cena leków, które Państwo nabywają od AstraZeneca UK będzie niższa o podatek VAT, czyli 8%;
- Przyznany Państwu limit kredytowy będzie wyższy o 8%, tzn., że mogą Państwo kupić więcej leków AstraZeneca UK w ramach przyznanego limitu;
- W przypadku, gdy wystąpi u Państwa podatek VAT do zwrotu, nie muszą Państwo czekać 60 dni na jego zwrot;
- Rozliczenie VAT z **tytułu nabywanych od AstraZeneca UK** leków powinno być neutralne podatkowo, tzn. nie powinno wiązać się z koniecznością odprowadzenia przez Państwa z tego tytułu podatku VAT w Polsce.

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę, że po wejściu w życie nowych przepisów:

- Nie będą Państwo zobowiązani z tytułu transakcji nabycia leków od AstraZeneca UK do dokonania rejestracji, jako podatnik VAT-UE, bowiem będziemy mieli do czynienia z transakcją krajową,
- Ponadto nie będą Państwo obowiązani do składania zgłoszeń Intrastat oraz informacji podsumowujących VAT-UE.

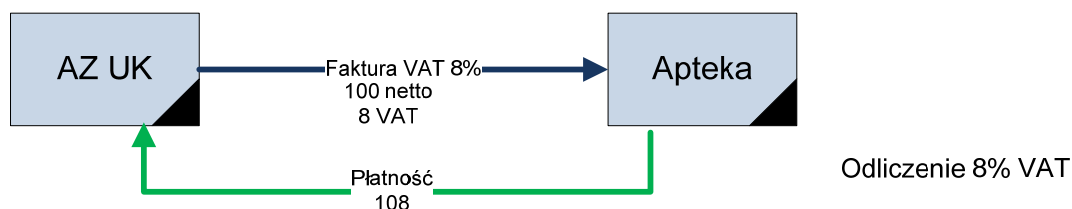
Poniżej przedstawiamy zestawienie praktycznych informacji pozwalających Państwu na płynne wdrożenie nowego sposobu rozliczania transakcji z AstraZeneca UK.

Dodatkowo przygotowaliśmy dla Państwa szczegółowe zestawienie podstawowych zasad rozliczania dostaw towarów przez AstraZeneca UK uwzględniające wchodzące w życie przepisy. Znajdziecie je Państwo w Załączniku nr 1.

ZAKRES ZMIAN

Obecnie, transakcje sprzedaży dokumentowane są przez AstraZeneca UK fakturami VAT zawierającymi polski podatek VAT ze stawką 8% VAT, zgodnie ze Schematem 1 poniżej.

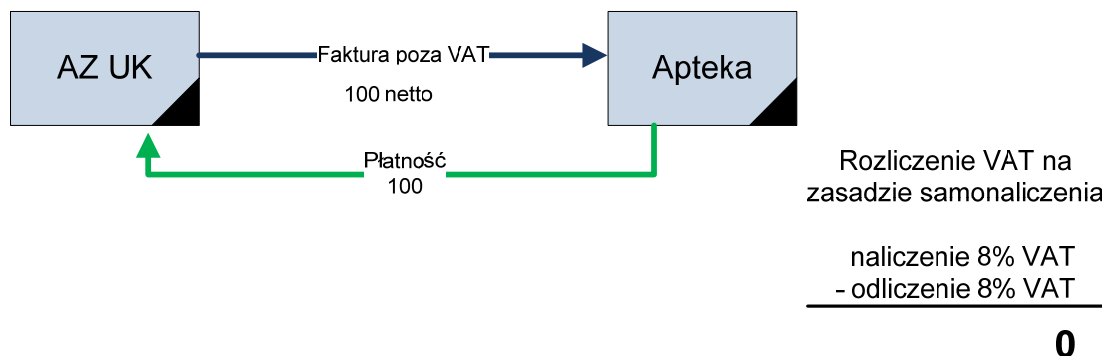
Schemat 1: Obecny sposób rozliczenia



Po wejściu w życie wspomnianej powyżej nowelizacji, podatek VAT należny z tytułu nabycia towarów od AstraZeneca UK będzie rozliczany przez Państwa.

Tym samym, Państwo, jako nabywający leki od AstraZeneca UK będą zobligowani do rozliczenia podatku VAT na zasadach tzw. „samonaliczenia” VAT tj. **jednocześnie naliczą podatek VAT należny i odliczą podatek VAT naliczony w tej samej kwocie** zgodnie ze Schematem 2.

Schemat 2: Nowy sposób rozliczenia



SAMONALICZENIE PODATKU VAT W PRAKTYCE

Nowe przepisy oznaczają konieczność wprowadzenia przez Państwa dwóch zmian.

Zmiana 1: Raz w miesiącu mają obowiązek wystawić Państwo zbiorczą fakturę wewnętrzną zawierającą sumę wartości netto towarów nabytych od AstraZeneca UK w danym miesiącu oraz kwotę podatku VAT. Przykładową fakturę wewnętrzną znajdziecie Państwo w Załączniku nr 2.

Zmiana 2: Uzupełniają Państwo dwie **dotatkowe** pozycje w deklaracji VAT-7 tj.

- Pozycję 41 – wartość netto towarów nabytych od AstraZeneca UK
- Pozycję 42 - wartość podatku VAT (8%) naliczonego od produktów nabytych od AstraZeneca UK

Przykładową deklarację VAT-7 znajdziecie Państwo w Załączniku nr 3.

Wierzymy, że powyższe informacje będą Państwu pomocne. Zastrzegamy jednakże, że niniejsza instrukcja powinna być traktowana, jako informacja ogólna, która nie jest indywidualną poradą podatkową. W celu przeprowadzenia szczegółowej analizy prawnopodatkowej odnoszącej się do Państwa konkretnej sytuacji podatkowej powinni się Państwo skontaktować ze swoim działem księgowości.

Pragniemy poinformować, że w przypadku ewentualnych pytań lub wątpliwości w zakresie nowego sposobu rozliczenia transakcji z AstraZeneca UK prosimy o przesłanie e-maila na adres dzialpodatkowy@astrazeneca.com.