

ZAŁĄCZNIK 1

Podstawowe zasady rozliczenia dostaw towarów przez AZ UK, w odniesieniu do których podatnikiem VAT będzie Apteka

	Czynność / sposób rozliczenia	Podstawa prawna
Dokumentacja		
1	AZ UK będzie dokumentowała poszczególne dostawy na rzecz Nabywcy na podstawie faktur wyszczególniających kwotę netto , bez podatku VAT.	Art. 17 ust. 1 pkt. 5 Ustawy o VAT w związku z art. 17 ust. 2 w brzmieniu nadanym Nowelizacją
2	Za dany okres rozliczeniowy Nabywca powinien wystawić fakturę wewnętrzną dokumentującą dostawę, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy przypada w danym okresie. ¹	Art. 106 ust. 7 Ustawy o VAT w brzmieniu nadanym Nowelizacją
3	Faktura wewnętrzna powinna zawierać, co do zasady, te same elementy co zwykła faktura VAT, przy czym: faktury wewnętrzne mogą nie zawierać numeru NIP kontrahenta (tj. AZ UK); faktury wewnętrzne można wystawić w 1 egzemplarzu. Przykładowy wzór faktury wewnętrznej został zamieszczony w Załączniku 2.	§ 23 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. ²
4	W przypadku, gdy faktura wewnętrzna dotyczy miesięcznego okresu rozliczeniowego, wystawia się ją nie później niż 7. dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.	§ 9.2 Rozporządzenia fakturowego
Rozliczenie podatku VAT NALEŻNEGO przez Nabywcę		
5	<u>Podstawa opodatkowania</u> Podstawą opodatkowania z tytułu nabycia towarów od AZ UK, w odniesieniu do którego podatnikiem VAT będzie Nabywca, jest kwota, którą Nabywca jest obowiązany zapłacić (tj. w praktyce kwota netto należna na rzecz AZ UK).	Art. 29 ust. 18 Ustawy o VAT w brzmieniu nadanym Nowelizacją
6	<u>Kurs walutowy</u> Z uwagi na brak faktur w walucie innej niż PLN nie wystąpi obowiązek przeliczania kwot w walutach obcych.	Nie dotyczy
7	<u>Stawka VAT</u> Nowy sposób rozliczenia VAT pozostanie bez wpływu na właściwą stawkę VAT (dotychczas 8%).	Nie dotyczy
8	<u>Obowiązek podatkowy</u> Obowiązek podatkowy powstaje w momencie wystawienia faktury przez dostawcę, nie później niż 7 dni od dokonania dostawy. ³ W praktyce, w deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy, np. miesiąc, Nabywca wykaże wszystkie dostawy dokumentowane fakturami wystawionymi przez AZ UK w danym okresie, np. miesiącu, o ile faktury wystawione były terminowo (tj. w ciągu 7 dni od dostawy).	Art. 19 ust. 20 Ustawy o VAT w brzmieniu nadanym Nowelizacją
9	<u>Wykazanie podatku należnego w deklaracji VAT</u> Kwota netto oraz podatek VAT należny będą wynikać z faktur wewnętrznych wystawionych przez Nabywcę za dany okres rozliczeniowy, z uwzględnieniem zasad opisanych w pkt. 2-8 powyżej. Kwota netto oraz podatek VAT należny powinny być wykazane odpowiednio w pozycjach 41 i 42 miesięcznej deklaracji VAT-7 lub kwartalnej deklaracji VAT-7D (wersja 12), zgodnie ze wzorem umieszczonym w Załączniku 3, na przykładzie formularza VAT-7.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. ⁴
Odliczenie podatku VAT NALICZONEGO przez Nabywcę		
10	<u>Kwota odliczenia</u> Nabywca odliczy podatek VAT naliczony w kwocie równej podatкови VAT należnemu rozliczonemu z tytułu Dostaw (pod warunkiem, iż zakup towarów związany jest z czynnościami opodatkowanymi Nabywcę).	Art. 86 ust. pkt. 4 b Ustawy o VAT w brzmieniu nadanym Nowelizacją
11	<u>Termin odliczenia</u> Podatek naliczony podlega odliczeniu za ten sam okres , w którym rozliczono podatek należny.	Art. 86 ust. 10 pkt. 2 Ustawy o VAT w brzmieniu nadanym Nowelizacją
12	<u>Wykazanie podatku naliczonego w deklaracji VAT</u> Kwota netto oraz podatek VAT naliczony powinny być wykazane odpowiednio w pozycjach 51 i 52 miesięcznej deklaracji VAT-7 lub kwartalnej deklaracji VAT-7D (wersja 12), zgodnie ze wzorem umieszczonym w Załączniku 3, na przykładzie formularza VAT-7.	Rozporządzenie ws. wzorów deklaracji

1 Faktura wewnętrzna może dokumentować pojedynczą dostawę; jednakże zgodnie z przepisami o VAT możliwe jest dokumentowanie jedną fakturą wewnętrzną wszystkich dostaw dokonanych w danych okresie rozliczeniowym.

2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, Dz.U. z 2008 r. Nr 212, Poz. 1337 ze zm. („Rozporządzenie fakturowe”).

3 Ponadto, obowiązek podatkowy powstaje w dacie otrzymania zaliczki przez dostawcę.

4 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług, Dz.U. z 2008 r. Nr 211, Nr 1333 ze zm. („Rozporządzenie ws. wzorów deklaracji”).