

***Najczęściej zadawane pytania w zakresie nowego sposobu rozliczeń podatku VAT w transakcjach z AstraZeneca UK Limited.***

- 1. Otrzymałmy fakturę, na której nie został uwzględniony podatek VAT, podana jest tylko kwota netto. Jak należy taką fakturę wprowadzić, czy może to jakiś błąd?**

To nie jest błąd. Faktura jest prawidłowa, ponieważ od 1 kwietnia 2011 roku faktury wystawiane przez AstraZeneca UK Limited nie zawierają podatku VAT. Podatek VAT zgodnie ze znowelizowanymi przepisami powinien zostać rozliczony przez nabywcę towarów.

W celu poprawnego wprowadzania faktur, u Państwa dostawców usług informatycznych dostępne są aktualizacje oprogramowań następujących firm: Kamsoft, Apteka Malickiego, ILC, Euro Soft. Uprzejmie prosimy o aktualizację.

Poniżej znajdziecie Państwo strony internetowe dostawców.

1. Program Apteka Malickiego- <http://www.pharm.pl>
2. Program firmy ILC <http://www.ilc.pl>
3. Program firmy Euro Soft <http://www.eurosoft.com.pl/index.php>

- 2. Mam problem z wprowadzeniem do systemu Państwa faktury, jaka jest przyczyna?**

W przypadku trudności z wprowadzeniem faktury do systemu należy się upewnić, czy zostało zaktualizowane oprogramowanie systemu, z którego Państwo korzystacie. Aktualizacje oprogramowań następujących firm: Kamsoft, Apteka Malickiego, ILC, Eurosoft są dostępne do pobrania u Państwa dostawców usług informatycznych.

Poniżej znajdziecie Państwo strony internetowe dostawców.

1. Program Apteka Malickiego- <http://www.pharm.pl>
2. Program firmy ILC <http://www.ilc.pl>
3. Program firmy Euro Soft <http://www.eurosoft.com.pl/index.php>

- 3. Czy zakupując towary od AstraZeneca UK Limited można rozumieć, że zakupujemy bez VAT a sprzedajemy pacjentom z VAT?**

Tak, ponieważ faktury wystawiane od 1 kwietnia 2011 roku przez AstraZeneca UK Limited nie zawierają podatku VAT, co oznacza, że apteka kupując produkty od AstraZeneca UK Limited płaci cenę netto. Natomiast podatek z tytułu transakcji z AstraZeneca UK Limited powinien być rozliczony na zasadzie „samonaliczenia” tzn. naliczenia podatku należnego i odliczenia podatku naliczonego w tej samej kwocie. Szczegółowe instrukcje dotyczące sposobu rozliczeń podatku znajdują się na stronie internetowej [www.astrazenecauk.pl](http://www.astrazenecauk.pl).

Z punktu widzenia sprzedaży do pacjentów nic się nie zmienia.

#### 4. Zgodnie z Państwa pismem dotyczącym zmian w rozliczeniach VAT cena leków nabywanych od AstraZeneca UK Limited powinna być niższa o podatek VAT. Niemniej jednak cena leków netto nie uległa zmianie. Dlaczego?

Ostateczna kwota, czyli cena brutto jest niższa o podatek VAT, gdyż zgodnie ze znowelizowanymi przepisami AstraZeneca UK Limited nie ma możliwości rozliczenia podatku należnego. Natomiast cena netto pozostaje bez zmian.

#### 5. Jaką stawkę VAT mam naliczyć?

Produkty sprzedawane przez AstraZeneca UK Limited opodatkowane są 8% stawką podatku VAT. W związku z tym, należy naliczyć 8% stawkę podatku VAT.

#### 6. Jak należy wypełnić deklarację VAT-7?

W pozycji 41 deklaracji VAT-7 należy wpisać wartość netto zakupów od AstraZeneca UK Limited a w pozycji 42 podatek VAT należny wynikający z tych transakcji.

Przykładowo:

Jeżeli w danym miesiącu zakupy od AstraZeneca UK Limited wynoszą 4500 zł - w pozycji 41 należy wpisać 4500 natomiast w pozycji 42 należy wpisać 360 (4500 x 8% VAT).

O kwoty te należy też odpowiednio powiększyć pozycję 51 (wartość netto zakupów) i 52 (podatek VAT) deklaracji VAT-7.

#### 7. Jaka jest podstawa prawna zmiany sposobu rozliczania podatku VAT w transakcjach z AstraZeneca UK Limited?

Podstawą prawną zmiany jest art. 17 ust. 1 pkt 5 oraz art. 17 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie, z którym w przypadku usług świadczonych i dostaw towarów dokonywanych przez podmioty nieposiadające siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałego miejsca zamieszkania na terytorium kraju, podatek VAT rozlicza nabywca (tzw. zasada samonaliczenia VAT *ang. reverse charge*).

#### 8. Czy sprzedaż od 01.04.2011 r jest dla apteki "wewnątrzwspólnotową dostawą towarów"?

Nie, sprzedaż produktów do apteki przez AstraZeneca UK Limited nie jest wewnątrzwspólnotową dostawą towarów.

AstraZeneca UK Limited jako unijny dostawca przemieszcza towary ze swojego państwa członkowskiego do magazynu w Polsce - występuje u niej wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w jej państwie (na gruncie odpowiednika art. 13 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług) i wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w Polsce (na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług); w konsekwencji AstraZeneca UK Limited jest zobowiązana do zarejestrowania się i rozliczenia w Polsce VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

Następnie AstraZeneca UK Limited sprzedaje towar polskiemu nabywcy (tj. aptece) - dochodzi do podlegającej opodatkowaniu w Polsce dostawy towarów. Przed zmianą przepisów podatkowych tj. do 31 marca 2011 roku, AstraZeneca UK Limited miała możliwość rozliczenia podatku VAT z tego tytułu. Obecnie zgodnie ze znowelizowanymi przepisami (art. 17 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług) AstraZeneca UK Limited nie może rozliczyć podatku VAT z tego tytułu, odpowiedzialnym za rozliczenie podatku jest podmiot nabywający towary tj. apteka. Sprzedaż towarów przez AstraZeneca UK Limited do aptek jest nadal transakcją krajową (dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca), **transakcja pomiędzy AstraZeneca UK Limited a apteką nie jest wewnątrzwspólnotową dostawą towarów / wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów.**

**9. Czy apteka musi rejestrować się jako podatnik VAT-UE, składać informacje podsumowujące i zgłoszenia INTRASTAT?**

Nie. Z uwagi na fakt, że dostawa towarów przez AstraZeneca UK Limited na rzecz apteki jest dostawą krajową, apteka nie ma obowiązku rejestrowania się jako podatnik VAT UE, składania informacji podsumowujących i zgłoszeń Intrastat z tytułu nabyć produktów od AstraZeneca UK Limited.

**10. Skąd będziemy mieli informację, że sprzedaż następuje z magazynu w Polsce?**

Na fakturze została umieszczona informacja, iż zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 w związku z art.17 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług podatek należny rozlicza nabywca. Na fakturze podany jest także polski nr VAT z przedrostkiem PL, co oznacza, że sprzedaż jest dokonywana z terytorium Polski.

**11. Dlaczego faktura nazywa się „faktura VAT”, jeśli nie jest on na niej naliczony?**

Zgodnie z przepisami podatkowymi podatnicy, w tym AstraZeneca UK Limited są obowiązani wystawiać faktury VAT stwierdzające w szczególności dokonanie sprzedaży. Faktury dotyczące dostawy towarów opodatkowanych u nabywcy zamiast danych dotyczących stawki i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z podatkiem zawierają adnotację, iż podatek rozlicza nabywca, lub wskazanie właściwego przepisu ustawy lub dyrektywy, wskazującego, że podatek rozlicza nabywca, albo też oznaczenie "odwrotne obciążenie". W konsekwencji dokumenty wystawiane przez AstraZeneca UK Limited są fakturami VAT zawierającymi adnotację, że podatek rozlicza nabywca.

**12. Od jakiej daty faktury zakupu mają być rozliczane na nowych zasadach, czy do 31.03.2011 zakupy od Państwa były traktowane, jako dostawa krajowa i nie wymagały dodatkowych zgłoszeń do Urzędu Skarbowego?**

Do 31 marca 2011 roku faktury wystawiane przez AstraZeneca UK Limited zawierały 8 % podatek VAT. Nowe przepisy znajdują zastosowanie od 1 kwietnia 2011. W konsekwencji do 31 marca 2011 (rozliczenie VAT za marzec 2011) zakupy produktów powinny być wykazywane tak jak miało to miejsce dotychczas. Natomiast w przypadku zakupów produktów po 1 kwietnia 2011 apteka wykazuje nabycie towarów w dodatkowej rubryce deklaracji VAT-7 (pozycja 41- wartość zakupów netto, pozycja 42- podatek VAT). Zakupy te powinny zostać również wykazane w rubryce 51 i 52 deklaracji VAT-7.

**13. Czy konieczne jest wystawianie jednej zbiorczej faktury wewnętrznej obejmującej cały miesiąc czy można wystawiać fakturę wewnętrzną do każdej faktury zakupu z AstraZeneca UK Limited?**

Obie możliwości są dopuszczalne. Fakturę wewnętrzną można wystawić do każdej faktury zakupu produktów od AstraZeneca UK Limited lub też można wystawić jedną zbiorczą fakturę wewnętrzną.

**14. Czy faktura wewnętrzna pozostaje przy rejestrach czy może wysła się ją z deklaracją VAT 7?**

Faktura wewnętrzna jest dokumentem, który zostaje w dokumentacji. Nie wysyła się jej do urzędu skarbowego.

**15. Jeżeli mam wątpliwości dotyczące nowego sposobu rozliczenia VAT, gdzie mogę uzyskać odpowiedź na moje pytania?**

W przypadku pytań lub wątpliwości odnośnie nowego sposobu rozliczania podatku VAT prosimy o przesłanie maila na adres [DzialPodatkowy@astrazeneca.com](mailto:DzialPodatkowy@astrazeneca.com) lub o kontakt telefoniczny z Działem Obsługi Klienta pod numerem (0-22) 874 59 90.