

Czy obrót książkami wyprodukowanymi do końca 2010 r. korzysta z opodatkowania według stawki VAT w wys. 0 % do dnia 30 kwietnia 2011 r. na każdym etapie obrotu?

Przepisy § 36 i 38 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649) umożliwiają stosowanie obniżonej do wysokości 0 % stawki podatku VAT w okresie do dnia 30 kwietnia 2011 r. dla dostawy i wewnątrzwspólnotowego nabycia książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek – oznaczonych stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN oraz importu drukowanych książek.

Warunkiem zastosowania stawki 0 % jest posiadanie przez podatnika dokumentacji potwierdzającej, że książki zostały:

- ujęte przez podatnika (dokonującego ich dostawy) w spisie z natury sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 r.
- lub
- przekazane do dystrybucji przed dniem 1 stycznia 2011 r.

Pierwszy z wymienionych warunków ma charakter podmiotowo-przedmiotowy, co oznacza, że preferencja ta może dotyczyć tylko jednego etapu obrotu i tylko tych książek, które u dokonującego ich dostawy zostały objęte spisem z natury.

Drugi z warunków, ten powiązany z okolicznością wydania książek do dystrybucji, ma charakter przedmiotowy.

Spełnienie tego warunku oznacza, że o ile książki (tzn. konkretne egzemplarze nakładu) zostały wprowadzone do obrotu (dystrybucji) przed dniem 1 stycznia 2011 r., a czynność ta miała się wiązać w efekcie z ich dostawą opodatkowaną podatkiem od towarów i usług wg stawki 0 % (obowiązującej dla tych towarów do końca 2010 r.), to do dnia 30 kwietnia 2011 r. na wszystkich dalszych etapach obrotu książki te będą korzystać z preferencyjnej stawki podatku VAT 0 % (jeśli dokonujący ich dostawy posiada stosowną dokumentację potwierdzającą przekazanie tych książek do dystrybucji do końca 2010 r.).

UWAGA

Pojęcie „*przekazanie do dystrybucji*” jest pojęciem szerokim, przy czym na gruncie podatku VAT istotnym jest, aby nastąpiło fizyczne wydanie towaru, które ma prowadzić w efekcie do jego dostawy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), tzn. do przeniesienia prawa do rozporządzania nim jak właściciel.

W pojęciu tym zawarte może być również wydanie książek wytworzonych przez drukarnie, jeżeli wydanie to ma prowadzić w efekcie do przeniesienia prawa do rozporządzania nimi jak właściciel.

Jeżeli zatem książki wytworzone przez drukarnie w 2010 r. zostały fizycznie wydane przed dniem 1 stycznia 2011 r. i wydanie to wiąże się z dostawą tych książek to na dalszych etapach obrotu (dystrybucji) książki te mogą korzystać do dnia 30 kwietnia 2011 r. z opodatkowania preferencyjną stawką 0 % (przy właściwym udokumentowaniu tych okoliczności).

Natomiast jeżeli książki zostały wytworzone przez drukarnie przed dniem 1 stycznia 2011 r. ale nie nastąpiło ich fizyczne przekazanie do końca 2010 r., wówczas nie jest spełniony warunek „przekazania do dystrybucji przed dniem 1 stycznia 2011 r.”, co oznacza że książki te mogą być ewentualnie objęte stawką w wys. 0 % w ww. okresie przejściowym wyłącznie na etapie dostawy tych książek przez drukarnie, pod warunkiem ujęcia tych towarów w spisie z natury sporządzonym przez nie na dzień 31 grudnia 2010 r. Na kolejnych etapach obrotu nie mogą one jednak korzystać z preferencyjnej stawki podatku (w odniesieniu do tych książek na kolejnych etapach obrotu obowiązuje zatem nowa stawka podatku w wysokości 5 %).

Podsumowując, stawkę VAT w wysokości 0 % w okresie do dnia 30 kwietnia 2011 r. mogą nadal stosować:

- 1) **drukarnie**, które od dnia 1 stycznia 2011 r. dokonują dostawy książek objętych sporządzonym przez siebie spisem z natury na dzień 31 grudnia 2010 r.,
- 2) **wydawcy**, którzy od dnia 1 stycznia 2011 r. dokonują dostawy książek:
 - objętych sporządzonym przez siebie spisem z natury na dzień 31 grudnia 2010 r., lub
 - przekazanych im przez drukarnie (w ramach dostawy towarów) przed dniem 1 stycznia 2011 r. (należy zaznaczyć, że książki te, co do zasady, będą również objęte u wydawcy spisem z natury na dzień 31 grudnia 2010 r.), przy właściwym udokumentowaniu tych okoliczności,
- 3) **hurtownie**, które od dnia 1 stycznia 2011 r. dokonują dostawy książek:
 - objętych sporządzonym przez siebie spisem z natury na dzień 31 grudnia 2010 r., lub
 - dostarczonych im przez wydawców po dniu 31 grudnia 2010 r., pod warunkiem posiadania dokumentacji potwierdzającej przekazanie tych książek do dystrybucji przed dniem 1 stycznia 2011 r.,
- 4) **księgarnie**, które od dnia 1 stycznia 2011 r. dokonują dostawy książek:
 - objętych sporządzonym przez siebie spisem z natury na dzień 31 grudnia 2010 r., lub
 - dostarczonych im przez wydawców lub hurtownie po dniu 31 grudnia 2010 r., pod warunkiem posiadania dokumentacji potwierdzającej przekazanie tych książek do dystrybucji przed dniem 1 stycznia 2011 r.

Stawka VAT w wysokości 0 % w okresie do dnia 30 kwietnia 2011 r. może być również nadal stosowana do dostawy książek, przekazanych do dystrybucji przed dniem 1 stycznia 2011 r., które następnie (po dniu 31 grudnia 2010 r.) zostały zwrócone przez odbiorców (przy właściwym udokumentowaniu tych okoliczności).