

Spis treści

Wstęp	13
Część I	
Orzeczenia ETS w sprawie VAT dotyczące Polski	17
1. Odliczenie VAT od zakupu paliwa do samochodów	19
Teza orzeczenia ETS (C-414/07)	19
Uregulowania wspólnotowe	19
Uregulowania polskie	20
Stan faktyczny sprawy	22
Pytania do ETS	23
Odpowiedź ETS	24
Wnioski	27
Opinia Ministerstwa Finansów	28
Interpretacja ogólna ministra finansów	29
Projekt założeń do zmian ustawy o VAT z dnia 28 lipca 2010 r.	32
Aktualne orzecznictwo polskich sądów	33
2. Ograniczenie prawa do odliczenia VAT za niestosowanie kasy rejestrującej	38
Teza orzeczenia ETS (C-188/09)	38
Ramy prawne	39
Postępowanie przed sądem krajowym	41
Pytania prejudycjalne	42
Ocena prawna ETS	43
3. Międzynarodowy przewóz osób autobusami zarejestrowanymi za granicą	48
Teza wyroku ETS (C-311/09)	48
Uregulowania wspólnotowe	49
Uregulowania polskie	50
Postępowanie	51
Ocena Trybunału	54
Stanowisko ministra finansów	55
Założenia do projektu zmian ustawy o VAT (28 lipca 2010 r.)	58
4. Wliczenie do podstawy opodatkowania VAT podatku akcyzowego od samochodów	59
Teza wyroku Trybunału (C-228/09)	59
Uregulowania wspólnotowe	60

Uregulowania polskie	61
Postępowanie	63
Ocena Trybunału	65
5. Termin zwrotu VAT dla nowych podatników	69
Teza orzeczenia ETS (C-25/07)	69
Stan faktyczny sprawy	71
Pytania prejudycjalne	71
Postępowanie przed ETS	72
Wnioski	76
6. Sankcje VAT a moment stosowania unijnych przepisów	76
Teza orzeczenia ETS (C-168/06)	76
Uregulowania polskie	77
Stan faktyczny sprawy	77
Pytania prejudycjalne	78
Ocena prawna ETS	79
Wnioski	80
7. Dopuszczalność sankcji VAT	81
Teza orzeczenia ETS (C-502/07)	81
Uregulowania wspólnotowe	82
Uregulowania polskie	83
Postępowanie	83
Rozstrzygnięcie ETS	85
Likwidacja polskich sankcji VAT od 1 grudnia 2008 roku	87
 Część II	
Inne orzeczenia ETS dotyczące VAT	89
A. Podatnik VAT: kto nim być musi, a kto nie	91
1. Zarządzający, udziałowiec i pracownik spółki z o.o. w jednej osobie nie może być odrębnym podatnikiem VAT	91
Teza orzeczenia ETS (C-355/06)	91
Postępowanie	91
Ocena prawna ETS	92
Polskie regulacje	93
2. Oddział spółki niebędący podmiotem odrębnym nie może być podatnikiem VAT	95
Teza orzeczenia ETS (C-210/04)	95
Pytania prejudycjalne	95
Ocena prawna ETS	96
Interpretacje ministra finansów	98

B. Przedmiot opodatkowania: jakie transakcje muszą być z VAT, a jakie nie	102
1. Zatrzymane zadatek za niedojście do skutku umowy – odszkodowaniem bez VAT	102
Teza orzeczenia ETS (C-277/05)	102
Stan faktyczny sprawy	102
Pytanie prejudycjalne	103
Ocena prawna ETS	103
Polskie regulacje	106
2. Bony towarowe wydawane pracownikom w ramach wynagrodzenia z VAT	107
Teza orzeczenia ETS (C-40/09)	107
Ramy prawne	108
Postępowanie przed sądem krajowym i pytania prejudycjalne	108
Ocena prawna ETS	110
Interpretacje indywidualne ministra finansów	112
3. Nieodpłatne wydawanie posiłków swoim pracownikom podczas spotkań służbowych bez VAT	113
Teza orzeczenia ETS (C-371/07)	113
Stan faktyczny sprawy	114
Uregulowania wspólnotowe	115
Uregulowania duńskie	115
Pytania prejudycjalne	117
Odpowiedź ETS	118
Regulacje polskie	124
4. Import usług doradczych wykorzystywanych do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą należy opodatkować VAT	125
Teza orzeczenia ETS (C-291/07)	125
Stan faktyczny sprawy	126
Uregulowanie prawne	127
Postępowanie wyjaśniające	128
Ocena prawna Trybunału	129
Polskie uregulowania	130
5. Tylko działalność gospodarczą podmiotów publicznych należy opodatkować VAT	132
Teza orzeczenia ETS (C-408/06)	132
Postępowanie	132
Pytania prejudycjalne	133
Ocena prawna ETS	134
Orzecznictwo polskich sądów	137
6. Najem nieruchomości będących własnością państwa działalnością gospodarczą z VAT	139
Teza orzeczenia ETS (C-174/06)	139
Stan faktyczny sprawy	139
Postępowanie	139
Odpowiedź Trybunału	140
Orzecznictwo polskich sądów	142

7. Parkingi prowadzone przez podmioty publiczne z VAT	142
Teza orzeczenia ETS (C-288/07)	142
Kontekst prawny	142
Stan faktyczny sprawy	143
Pytania prejudycjalne	144
Postępowanie	144
Orzeczenie Trybunału	145
Regulacje polskie	153
8. Przydział częstotliwości dla telefonii komórkowej nie podlega VAT	157
Opinia rzecznika generalnego ETS (C-284/04 i C-369/04)	157
Regulacje polskie	158
C. Jakie stawki VAT?	159
1. Dostawa działki zabudowanej budynkami do rozbiórki	159
Teza orzeczenia ETS (C-461/08)	159
Przepisy wspólnotowe	160
Postępowanie przed sądem krajowym	161
Pytania prejudycjalne	162
Ocena prawna ETS	162
Polskie przepisy	165
Interpretacje ministra finansów dot. VAT od budynków do rozbiórki	166
2. Wstęp do kina	171
Teza orzeczenia ETS (C-3/09)	171
Ramy prawne	172
Stan faktyczny sprawy i postępowanie	172
Pytanie prejudycjalne	173
Ocena prawna ETS	173
Polskie uregulowania	174
Wnioski	175
3. Indywidualne podłączenie do sieci wodociągowej	176
Teza orzeczenia ETS (C-442/05)	176
Przedmiot sporu	176
Postępowanie przed ETS	177
Polskie regulacje	180
4. Wywóz towarów – sfałszowany dokument wywozu	181
Teza orzeczenia ETS (C-271/06)	181
Stan faktyczny sprawy	182
Postępowanie przed ETS i odpowiedź Trybunału	183
Polskie regulacje	185
Wnioski	187
5. Leasing – kilka odrębnych czynności	187
Teza orzeczenia ETS (C-425/06)	187
Stan faktyczny sprawy	188
Postępowanie	188
Rozstrzygnięcie ETS	190
Orzecznictwo polskich sądów	193

6. Klub sportowy – zakres świadczeń	197
Teza orzeczenia ETS (C-253/07)	197
Stan faktyczny sprawy	197
Kontekst prawny sprawy	197
Postępowanie	198
Pytania prejudycjalne do ETS	198
Orzeczenie ETS	199
Regulacje polskie	203
7. VAT od świadczenia złożonego z dostawy materiałów budowlanych i ich instalacji	204
Teza orzeczenia ETS (C-111/05)	204
Ocena prawna ETS	205
Interpretacje indywidualne ministra finansów	207
8. Jednoczesna dostawa dwóch towarów – objęta dwiema stawki VAT	209
Teza orzeczenia ETS (C-251/05)	209
Stan faktyczny sprawy	209
Pytanie prejudycjalne	210
Ocena prawna ETS	211
Polskie regulacje	212
Interpretacja indywidualna ministra finansów	212
9. Sprzedaż oprogramowania i usługi jego przystosowania do potrzeb nabywcy	214
Teza orzeczenia ETS (C 41/04)	214
Stan faktyczny sprawy	215
Pytanie prejudycjalne	215
Ocena prawna ETS	216
Interpretacje ministra finansów	218
10. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i ich transport	222
Teza orzeczenia ETS (C-245/04)	222
Ocena prawna ETS	222
Regulacje polskie	223
D. Zwolnienia od VAT	224
1. Psychoterapeuta oraz fizjoterapeuta – zawody medyczne zwolnione od VAT	224
Teza orzeczenia ETS (C-443/04 i C-444/04)	224
Ocena prawna ETS	224
Regulacje polskie	225
Projekt zwolnień od VAT na 2011 rok „usług w zakresie ochrony zdrowia”	226
2. Doradztwo majątkowe świadczone w celu zawarcia umowy kredytowej	227
Teza orzeczenia ETS (C-453/05)	227
Stan faktyczny sprawy	227
Pytania prejudycjalne	228
Rozstrzygnięcie	228
Regulacje polskie	232

3. Sprzątanie a najem mieszkań	233
Teza orzeczenia ETS (C-572/07)	233
Uregulowania wspólnotowe	233
Stan faktyczny sprawy	234
Ocena prawna Trybunału	234
Uregulowania polskie	236
Wnioski	237
4. Hazard – przyjmowanie zakładów przez biuro obsługi telefonicznej	238
Teza orzeczenia ETS (C-89/05)	238
Jak stanowi VI dyrektywa	238
Stan faktyczny sprawy	238
Zapytanie prejudycjalne	240
Ocena prawna ETS	241
Polskie regulacje	242
E. Odliczenia i zwroty VAT	244
1. Zbytecznie wykazany VAT na fakturze	244
Teza wyroku ETS (C-566/07)	244
Uregulowania wspólnotowe	244
Stan faktyczny sprawy	245
Postępowanie	245
Ocena prawna Trybunału	246
Uregulowania polskie	249
2. Odliczenia VAT od subwencjonowanych zakupów	250
Teza wyroku ETS (C-74/08)	250
Uregulowania wspólnotowe	251
Uregulowania węgierskie	251
Stan faktyczny sprawy	252
Pytania prejudycjalne skierowane do ETS	253
Ocena prawna Trybunału	253
Regulacje polskie	256
3. Brak odliczenia VAT przy zakupach niesłużących działalności gospodarczej	256
Teza wyroku ETS (C-515/07)	256
Uregulowania wspólnotowe	256
Uregulowania holenderskie	257
Stan faktyczny sprawy	258
Pytania prejudycjalne skierowane do ETS	259
Ocena prawna Trybunału	259
4. Podatek naliczony od importu usług	261
Teza orzeczenia ETS (C-95/07 i C-96/07)	261
Zasady odliczania VAT	262
Zasada „odwrotnego obciążenia” VAT	263
Stan faktyczny sprawy	264
Postępowanie podatkowe	265
Stanowiska stron w postępowaniu przed ETS	266

Odpowiedź Trybunału	268
Termin na odliczenie VAT	269
Korekta VAT	271
Orzecznictwo polskich sądów	274
5. Ograniczenia w odliczeniach VAT	274
Teza orzeczenia ETS (C-538/08 i C-33/09)	274
Wspólnotowe ramy prawne	275
Holenderskie ramy prawne	276
Postępowania przed sądami krajowymi	278
Ocena prawna ETS	282
6. Błędy formalne faktury nie wpływają na odliczenia VAT	288
Teza orzeczenia ETS (C-368/09)	288
Stan faktyczny sprawy	288
Postępowanie podatkowe	289
Pytania prejudycjalne	290
Ocena prawna ETS	290
Regulacje polskie	292
7. Prawo do korekty odliczeń przy zmianie przeznaczenia nieruchomości	296
Teza orzeczenia ETS (C-184/04)	296
Ocena prawna ETS	296
Regulacje polskie	298
8. Prawo do odliczenia podatku VAT w przypadku transakcji prawnie nieważnych	298
Teza orzeczenia ETS (C-439/04 i C-440/04)	298
Stan faktyczny sprawy	299
Pytanie prejudycjalne	299
Ocena prawna ETS	300
Polskie regulacje	302
9. Warunki zwrotu nienależnie wykazanego VAT w fakturach wystawionych dla podmiotów zagranicznych	304
Teza orzeczenia ETS (C-35/05)	304
Stan faktyczny sprawy	305
Ocena prawna ETS	306
Polskie regulacje	308
F. Miejsce świadczenia	315
1. Organizacja międzynarodowej wystawy i kompleksowa obsługa wystawców	315
Teza orzeczenia ETS (C-114/05)	315
Ocena prawna ETS	315
Regulacje polskie	316
G. Inne orzeczenia ETS	318
1. Zasady zaokrąglania kwoty VAT	318
Teza orzeczenia ETS (C-484/06)	318
Stan faktyczny sprawy	318

Uregulowania prawne	320
Ocena prawna Trybunału	321
Uregulowania polskie	323
Wnioski	327
2. Powaga rzeczy osądzonej	327
Teza orzeczenia ETS (C-2/08)	327
Definicja	327
Ocena prawna ETS – uzasadnienie	327
Postępowanie przed sądem krajowym i pytanie prejudycjalne	328
W przedmiocie pytania prejudycjalnego	331
Orzecznictwo polskich sądów	333
 Zakończenie	 335