

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Charakterystyka podatków pośrednich ze szczególnym uwzględnieniem podatku od wartości dodanej	11
1.1. Specyfika podatków pośrednich	11
1.2. Konstrukcje podatków obrotowych	13
1.3. Istota podatku od wartości dodanej	16
1.3.1. Zasady systemu podatku od wartości dodanej	17
1.3.2. Mechanizm działania podatku od wartości dodanej	19
1.4. Podatki pośrednie jako podstawowe źródło zasilania budżetu w Polsce	24
1.5. Harmonizacja podatków pośrednich	26
Rozdział 2	
Ogólne zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług	30
2.1. Podmiot opodatkowania	30
2.2. Przedmiot opodatkowania	33
2.3. Moment powstania obowiązku podatkowego	35
2.4. Podstawa opodatkowania	36
2.4.1. Zasada generalna: obrót jako podstawa opodatkowania	36
2.4.2. Zasady szczególne ustalania podstawy opodatkowania	39
2.5. Stawki podatku od towarów i usług	42
2.6. Zwolnienia w podatku od towarów i usług	46
2.6.1. Zwolnienia przedmiotowe	46
2.6.2. Zwolnienia podmiotowe	54
2.7. Prawo do odliczenia podatku naliczonego	61
2.7.1. Ogólne zasady odliczeń	61
2.7.2. Ograniczenie możliwości odliczenia podatku naliczonego	73
2.8. Zasady korekty podatku naliczonego	84
2.9. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	94
2.10. Prawo do zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	98
2.11. Deklaracje i wpłaty podatku	103

Rozdział 3	
Transakcje towarowe	108
3.1. Transakcje krajowe	108
3.1.1. Pojęcie dostawy	108
3.1.2. Ogólne zasady opodatkowania dostawy	112
3.1.3. Dostawa nieruchomości	115
3.1.4. Dostawa towarów używanych	117
3.1.5. Leasing finansowy	118
3.1.6. Dostawa towarów w ramach komisju	120
3.1.7. Wnoszenie wkładów niepieniężnych	122
3.1.8. Dostawy łańcuchowe	124
3.2. Transakcje wewnątrzwspólnotowe	125
3.2.1. Dostawa wewnątrzwspólnotowa towarów (WDT)	125
3.2.1.1. Pojęcie i warunki WDT	125
3.2.1.2. Czynności zrównane z WDT	127
3.2.1.3. Miejsce świadczenia i obowiązek podatkowy	129
3.2.1.4. Stawka podatku	131
3.2.2. Nabycie wewnątrzwspólnotowe towarów (WNT)	132
3.2.2.1. Pojęcie i warunki WNT	132
3.2.2.2. Czynności zrównane z WNT	134
3.2.2.3. WNT poprzez magazyn konsygnacyjny	136
3.2.2.4. Miejsce świadczenia	137
3.2.2.5. Obowiązek podatkowy	138
3.2.2.6. Podstawa opodatkowania	139
3.2.2.7. Stawka podatku i rozliczenie WNT	140
3.2.3. Sprzedaż wysyłkowa	140
3.2.3.1. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	142
3.2.3.2. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju	143
3.2.4. Transakcje trójstronne	144
3.3. Transakcje z państwami trzecimi	146
3.3.1. Eksport towarów	146
3.3.1.1. Definicja eksportu	146
3.3.1.2. Obowiązek podatkowy	147
3.3.1.3. Warunki zastosowania stawki 0%	147
3.3.2. Import towarów	149
3.3.2.1. Definicja importu	149
3.3.2.2. Obowiązek podatkowy	149
3.3.2.3. Podstawa opodatkowania	149
3.3.2.4. Zwolnienia z tytułu importu towarów	151
3.3.2.5. Zasady wymiaru i poboru podatku	151

Rozdział 4	
Transakcje usługowe	153
4.1. Pojęcie świadczenia usług	153
4.2. Miejsce świadczenia	155
4.2.1. Miejsce świadczenia na rzecz podatnika	157
4.2.2. Miejsce świadczenia na rzecz konsumenta	159
4.2.3. Przypadki szczególne	161
4.3. Usługi związane z nieruchomościami	162
4.3.1. Usługi budowlane lub budowlano-montażowe	163
4.3.2. Najem, dzierżawa lub leasing nieruchomości	165
4.4. Usługi transportowe oraz usługi pomocnicze	167
4.4.1. Transport krajowy	167
4.4.2. Transport towarów w obrębie Wspólnoty	168
4.4.3. Transport osób w obrębie Wspólnoty	170
4.4.4. Usługi transportu międzynarodowego	171
4.5. Usługi w dziedzinie kultury	172
4.6. Usługi wyceny ruchomości oraz usługi na ruchomościach	174
4.7. Usługi niematerialne	176
4.7.1. Reklama	179
4.7.2. Usługi doradcze, inżynierskie, prawnicze czy księgowe	180
4.7.3. Usługi pośrednictwa finansowego	180
4.7.4. Leasing operacyjny	184
4.7.5. Usługi elektroniczne	185
4.7.6. Usługi telekomunikacyjne	187
4.7.7. Usługi przesyłowe gazu i energii elektrycznej	188
4.8. Usługi pośrednictwa	188
4.9. Usługi turystyki	190
 Rozdział 5	
Procedury szczególne	191
5.1. Mali podatnicy	191
5.2. Turystyka	196
5.3. Towary używane, dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki	199
5.4. Rolnicy ryczałtowi	205
5.5. Usługi taksówkarskie	210
5.6. Likwidacja działalności gospodarczej	211
 Rozdział 6	
VAT w księgach rachunkowych	217
6.1. Ewidencja dla potrzeb VAT	217
6.2. Dokumentacja VAT	224

6.2.1. Faktury VAT	224
6.2.2. Faktury VAT korygujące	230
6.2.3. Faktury elektroniczne	231
6.2.4. Faktury VAT wewnętrzne	231
6.3. Kasy rejestrujące	232
6.4. Schematy księgowe VAT	234
6.5. Zadania	241
6.5.1. Dostawy krajowe	241
6.5.2. Transakcje zagraniczne	265
6.5.2.1. Obrót towarami	265
6.5.3. Odliczenie i zwrot podatku	277
6.6. Deklaracje	285
6.6.1. Zasady składania deklaracji	285
6.6.2. Rodzaje deklaracji podatkowych	287
6.6.3. Układ deklaracji VAT-7, VAT-7K i VAT-7D oraz objaśnienia do poszczególnych pozycji	288
6.6.4. Informacje podsumowujące	295
Bibliografia	299