

Spis treści

Rozdział I

OGÓLNE WARUNKI I ZASADY OPODATKOWANIA PODATKIEM VAT

1. Zakres przedmiotowy opodatkowania	7
1.1. Czynności objęte przedmiotowym zakresem opodatkowania	7
1.2. Czynności wyłączone spod działania ustawy o VAT	10
2. Podatnicy VAT – pojęcie i charakterystyka	11
2.1. Podatnicy VAT z tytułu dostawy towarów i usług	11
2.2. Podatnicy VAT z tytułu wykonywania innych czynności	14
2.2.1. Podatnicy VAT z tytułu importu towarów	14
2.2.2. Podatnicy VAT dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	15
2.2.3. Podatnicy VAT z tytułu importu usług i nabycia towarów	15
2.3. Podatnicy (drobni przedsiębiorcy) podmiotowo zwolnieni z VAT	17
2.4. Zasady rejestracji podatników VAT	20
3. Wysokość stawek podatkowych i zakres ich stosowania	23
3.1. Ogólna charakterystyka stawek podatkowych	23
3.2. Zakres stosowania stawek podatkowych	24
3.2.1. Stawka podstawowa 22 %	24
3.2.2. Stawka obniżona 7 %	25
3.2.3. Stawka obniżona 3 %	26
3.2.4. Stawka preferencyjna 0 %	27
4. Zwolnienia przedmiotowe z podatku VAT	28
4.1. Zakres zwolnień przedmiotowych – charakterystyka ogólna	28
4.2. Wybrane zwolnienia przedmiotowe wynikające z ustawy o VAT	29
4.2.1. Zwolnienie dostawy towarów używanych	29
4.2.2. Zwolnienia dostawy budynków i budowli	31
4.3. Zwolnienia przedmiotowe określone przez Ministra Finansów	33

Rozdział II

ODPŁATNA DOSTAWA TOWARÓW I ODPŁATNE ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU	37
1. Zakres czynności opodatkowania dostawy towarów i świadczenia usług	37
1.1. Charakterystyka czynności odpłatnej dostawy towarów	37
1.1.1. Czynności dostawy towarów o charakterze odpłatnym	37
1.1.2. Czynności dostawy towarów o charakterze nieodpłatnym	40
1.1.3. Materiały reklamowe, prezenty o małej wartości oraz próbki	42
1.2. Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju	43
1.2.1. Czynności odpłatnego świadczenia usług	43
1.2.2. Usługi świadczone nieodpłatnie	45
2. Obowiązek podatkowy – pojęcie i moment jego powstania	46
2.1. Obowiązek podatkowy przy odpłatnej dostawie towarów i odpłatnym świadczeniu usług	46
2.1.1. Moment powstania obowiązku podatkowego przy sprzedaży potwierdzanej fakturą VAT	46
2.1.2. Obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanych zaliczek	49
2.2. Obowiązek podatkowy u małych podatników	50
3. Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług	51
3.1. Ogólna definicja podstawy opodatkowania	51
3.2. Podstawa opodatkowania przy dostawie budynków i budowli	55
3.3. Podstawa opodatkowania z tytułu innych czynności związanych z dostawą towarów i świadczeniem usług	55

Rozdział III

OPODATKOWANIE TRANSANKCJI W OBROcie TRANSGRANICZNYM.....	59
1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)	59
1.1. Charakterystyka czynności WNT	59
1.2. Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego	61
1.3. Moment powstania obowiązku podatkowego w WNT	63
1.4. Podstawa opodatkowania WNT	64
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)	65
2.1. Charakterystyka czynności WDT	65

2.2.	Obowiązek podatkowy w WDT	67
2.3.	Zasady stosowania 0 % stawki VAT przy WDT	69
3.	Miejsce świadczenia (opodatkowania) transakcji transgranicznych	72
3.1.	Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	72
3.2.	Miejsce świadczenia przy WNT	75
3.3.	Miejsce opodatkowania przy świadczeniu usług	76
4.	Eksport towarów	82
4.1.	Charakterystyka czynności eksportu	82
4.2.	Zasady stosowania 0 % stawki VAT przy eksporcie towarów	84
5.	Zasady opodatkowania importu usług	86

Rozdział IV

EWIDENCJA I DOKUMENTACJA DLA POTRZEB VAT		89
1.	Ogólne zasady, zakres i wymogi ewidencji	89
1.1.	Zakres i cele prowadzonej ewidencji	89
1.2.	Pełna ewidencja prowadzona przez podatników VAT czynnych	90
2.	Ewidencja obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących	94
2.1.	Zasady stosowania kas rejestrujących	94
2.2.	Ulga z tytułu wydatków na zakup kas rejestrujących	97
3.	Faktura VAT jako podstawowy dokument potwierdzający dokonaną sprzedaż	98
3.1.	Zasady wystawiania faktur	98
3.2.	Faktury VAT wystawiane odmiennie	103
3.2.1.	Faktury wystawiane przez nabywców towarów	103
3.2.2.	Faktury wystawiane w formie elektronicznej	104
3.2.3.	Faktury wewnętrzne	106
3.3.	Faktury korygujące	107

Rozdział V

ODLICZANIA I ZWROTY PODATKU NALICZONEGO		111
1.	Podatek naliczony, pojęcie i zasady jego odliczania	111
1.1.	Pojęcie i istota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu	111
1.2.	Realizacja prawa do odliczania podatku naliczonego	115
1.2.1.	Moment odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług	115
1.2.2.	Moment odliczania podatku naliczonego z tytułu importu towarów oraz przez małych podatników ..	118

2.	Rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	120
2.1.	Ogólne zasady rozliczenia nadwyżki	120
2.2.	Zwrot bezpośredni nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	121
2.2.1.	Terminy i zasady dokonywania zwrotu	121
2.2.2.	Zwrot różnicy podatku w terminie skróconym	123
3.	Ograniczenia w zakresie odliczania i zwrotów VAT	125
4.	Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczo- nego	128
4.1.	VAT odliczany proporcjonalnie w trakcie roku podatko- wego	128
4.2.	Korekta rozliczenia podatku po zakończeniu roku	131

Rozdział VI

ZASADY I TRYB ROZLICZEŃ PODATKU VAT Z BUDŻE- TEM

1.	Kwota podatku VAT do rozliczenia z budżetem	137
2.	Tryb, zasady i terminy rozliczania VAT	141
2.1.	Deklaracja podatkowa – zasady i miejsce składania	141
2.2.	Tryb i terminy rozliczania podatku VAT	144
2.2.1.	Rozliczenia VAT za okresy miesięczne	144
2.2.2.	Rozliczenia VAT w systemie kwartalnym	146
3.	Zasady korekt deklaracji podatkowych VAT	148
4.	Obowiązki związane ze składaniem informacji podsumowu- jących	151

WYKAZ PODSTAWOWYCH AKTÓW PRAWNYCH