

Spis treści

Wykaz skrótów	XIVII
Wstęp	LI
Aport	1
I. Pojęcie aportu	1
II. Aport na gruncie VAT	1
1. Aport przedsiębiorstwa bądź zorganizowanej części przedsiębiorstwa	2
III. Rozliczanie aportu	3
1. Miejsce świadczenia/opodatkowania	3
1.1. Aport towarów	3
1.2. Aport usług	4
1.3. Aport a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów oraz import towarów	5
1.4. Aport a import usług	5
2. Podstawa opodatkowania	5
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	5
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	7
3. Moment powstania obowiązku podatkowego	8
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	8
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	9
4. Dokumentowanie	9
IV. Stawka VAT	9
V. Aport a prawo do odliczenia podatku naliczonego	10
VI. Aport a konieczność korekty podatku naliczonego	10
1. Aport jako czynność podlegająca zwolnieniu od VAT	10
2. Aport jako czynność opodatkowana VAT	12
Barter	13
I. Barter	13
1. Podstawa opodatkowania	15
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	15
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	15
2. Obowiązek podatkowy	16
II. Wymiana towarowa z dopłatą do ceny	16
III. Czy w barterze istnieją zaliczki	17
IV. Darowizna a barter	19
1. Nieodpłatne prezenty i usługi	19
1.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r.	20
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	20
1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	22
2. Nieodpłatne wydanie w celu nabycia usługi reklamowej	23
3. Świadczenia wzajemne (barter)	24
Budowlane usługi	25
I. Definicja, klasyfikacja PKWiU, klasyfikacja PKOB	25
1. Definicje	25
1.1. Definicja robót budowlanych w prawie cywilnym	25
1.2. Definicja robót budowlanych w ustawie – Prawo budowlane	25
2. Klasyfikacje	26
2.1. Klasyfikacja PKWiU	26
2.2. Klasyfikacja PKOB – istota i cele	33
II. Stawka VAT w usługach budowlanych	34
1. Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym	34
2. Wyłączenia z budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym	35

III. Obiekty budownictwa mieszkaniowego	36
1. Obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części	36
2. Lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowane w dziale 12	37
3. Obiekty sklasyfikowane w klasie ex 1264 w PKOB	38
IV. Infrastruktura towarzysząca	38
V. Usługi remontowe	40
1. Remont lokalu użytkowego w budynku mieszkalnym	40
2. Remont części wspólnych budynku, w którym są zarówno lokale mieszkalne, jak i użytkowe	40
VI. Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych	41
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	41
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	43
VII. Prawidłowy moment wystawienia faktury	43
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	43
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	44
VIII. Przedwczesne wykazanie obowiązku podatkowego	45
IX. Rola protokołów zdawczo-odbiorczych	46
X. Dostawa czy usługa – sprzedaż okien/drzwi/schodów/balustrad wraz z ich montażem	47
XI. Usługi remontowe w garażach, miejscach postojowych, komórkach lokatorskich itp. – stawka VAT	50
XII. Czy usługi elektryczne/szklarskie mogą być usługami budowlanymi?	52
XIII. Roboty konserwacyjne	52
XIV. Miejsce świadczenia robót budowlanych	53
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	53
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	54
Czynności niepodlegające opodatkowaniu	55
I. Wstęp	55
II. Czynności niepodlegające opodatkowaniu	57
1. Czynności niepodlegające opodatkowaniu na mocy wyraźnego wyłączenia ustawowego	57
1.1. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa ...	57
1.1.1. Przedsiębiorstwo	58
1.1.2. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	60
1.2. Czynności nielegalne a VAT	62
2. Czynności niepodlegające opodatkowaniu z uwagi na niespełnienie definicji opodatkowanej dostawy towarów czy też odpłatnego świadczenia usług	66
2.1. Kary umowne	67
2.2. Odszkodowanie	68
2.2.1. Odszkodowanie za zniszczenie mienia	68
2.2.2. Odszkodowanie za utracone korzyści	70
2.3. Zdarzenia gospodarcze, w których nie występuje usługobiorca	72
2.4. Kradzież towaru	73
2.5. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia	75
2.6. Bony towarowe	76
2.7. Emisja obligacji	77
2.8. Niedobory i ubytki a VAT	78
2.9. Czynności wykonywane poza terytorium Polski	78
3. Czynności, które są wykonywane przez podmiot niedziałający w charakterze podatnika VAT	80
3.1. Sprzedaż własnych wierzytelności	80
3.1.1. Wierzytelności własne – skutki po stronie zbywcy wierzytelności (cedenta)	82
3.1.2. Wierzytelności własne – skutki po stronie nabywcy wierzytelności (cesjonariusza)	82

3.1.3. Wierzytelności trudne	83
3.1.4. Wierzytelności uprzednio nabyte	83
3.2. Udziały i akcje	84
3.3. Sprzedaż gruntów	84
Darowizna	87
I. Pojęcie i cechy darowizny	87
II. Darowizna w świetle przepisów Dyrektywy VAT	87
III. Darowizna w świetle VATU – zagadnienia podstawowe	89
1. Darowizna towaru	90
1.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r.	90
1.2. Stan prawny obowiązujący od 31.3.2011 r. do 31.3.2013 r.	92
1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	93
2. Darowizna usługi	96
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r.	96
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	97
2.2.1. Nieodpłatne świadczenie usług	97
2.2.2. Nieodpłatne użycie towarów	98
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	99
2.3.1. Nieodpłatne świadczenie usług	99
2.3.2. Nieodpłatne użycie towarów	99
IV. W jaki sposób udokumentować darowiznę na gruncie VAT	100
V. Podstawa opodatkowania i stawka podatku przy darowiznie	101
1. Podstawa opodatkowania	101
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	101
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	102
2. Stawka	102
VI. Obowiązek podatkowy w darowiznie towarów/usług	103
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	103
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	103
3. Brak prawa do odliczenia VAT – faktura dokumentująca darowiznę	104
VII. Nieodpłatne nabycie usługi – skutki dla obdarowanego	104
VIII. Opodatkowanie poszczególnych przedmiotów darowizn	105
1. Darowizna pieniężna	105
2. Darowizna bonów towarowych	105
3. Darowizna drobnych prezentów i drukowanych materiałów reklamowych/informacyjnych	107
3.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r.	107
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	108
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	109
4. Darowizna przedsiębiorstwa/zorganizowanej części przedsiębiorstwa	112
5. Darowizna żywności	114
IX. Porównanie darowizny i czynności podobnych	115
1. Darowizna a sponsoring	115
2. Darowizna z podziękowaniami dla finansującego	117
3. Darowizna a barter	118
3.1. Podstawa opodatkowania	119
3.2. Obowiązek podatkowy	120
X. Darowizna od kontrahenta z UE	121
Deklaracje VAT	123
I. Deklaracje	123
II. Deklaracje podatkowe	123
1. Deklaracje VAT	123
1.1. Wzory deklaracji	123
1.2. Obowiązek składania deklaracji	125

1.3. Konsekwencje niezłożenia deklaracji i podania nieprawidłowych danych	127
2. Rodzaje deklaracji	128
2.1. Deklaracja miesięczna (VAT-7)	128
2.1.1. Transakcje trójstronne uproszczone – wykazanie w deklaracji	132
2.2. Deklaracje kwartalne (VAT-7K oraz VAT-7D)	133
2.2.1. Nadpłata w deklaracji kwartalnej VAT-7D	136
2.3. Deklaracja VAT-8	137
2.4. Deklaracja VAT-9M	138
2.5. Deklaracja VAT-10	138
2.6. Deklaracja VAT-11	140
2.7. Deklaracja VAT-12	141
2.8. Deklaracja VAT-13	141
3. Przypadki szczególne	142
3.1. Deklaracje „zerowe”	142
3.2. Właściwość miejscowa organu podatkowego	144
3.2.1. Zmiana miejsca prowadzenia działalności	146
3.3. Liczenie terminu na złożenie deklaracji podatkowej	148
3.4. Deklaracje składane w formie elektronicznej	149
3.5. Składanie e-deklaracji, gdy zawiadomienia dokonano w stanie prawnym obowiązującym do 7.4.2009 r.	152
3.6. Zasada samoobliczenia podatku w deklaracji VAT	153
3.7. Podpisywanie deklaracji	154
3.8. Korekta deklaracji	155
3.8.1. Odsetki związane z korektą	156
3.8.2. Korekta dokonana przez organ podatkowy; decyzja podatkowa	157
3.8.3. Uzasadnienie złożenia korekty deklaracji	158
3.8.4. Korekta deklaracji a „czynny żal”	159
3.8.5. Zawieszenie prawa do korekty deklaracji	159
3.8.6. Korekta deklaracji złożona w trakcie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego oraz po decyzji organu podatkowego	161
3.9. Skutki braku deklaracji	163
3.10. Odroczenie terminu do złożenia deklaracji	165
3.11. Deklaracja podatkowa a tytuł wykonawczy	166
Depozyt	168
I. Depozyt jako usługa	168
1. Depozyt prawidłowy (przechowanie)	168
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r.	169
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do chwili obecnej (z uwzględnieniem nowelizacji z 1.4.2013 r.)	170
2. Depozyt nieprawidłowy (pożyczka)	170
II. Pieniądze złożone w depozyt lub na rachunek powierniczy, a zaliczka na poczet towaru/usługi	172
Dostawa towarów	176
I. Definicja towaru	176
II. Rola statystyki publicznej (symbole PKWiU)	179
III. Terytorialny zasięg dostawy	181
IV. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel	183
V. Odpłatna dostawa towaru jako czynność opodatkowana (sprzedaż)	185
1. Gwarancja/rękojmia a dostawa towarów	186
VI. Zrównanie nieodpłatnej dostawy towarów z czynnościami odpłatnymi	189
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r.	189
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	190
3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	190

VII. Wydanie próbek, drobnych prezentów oraz materiałów informacyjnych i reklamowych nie stanowi dostawy towarów	191
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	191
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	192
VIII. Częstotliwa dostawa towaru (dostawa ciągła)	192
IX. Kiedy leasing stanowi dostawę towarów	194
X. Czynności wykonywane w ramach komisji a dostawa towarów	197
XI. Spółdzielcze prawa do lokali – dostawa towarów	199
XII. Wieczyste użytkowanie gruntu	200
XIII. Dostawa gruntu/drogi w zamian za odszkodowanie	202
XIV. Przewłaszczenie na zabezpieczenie a VAT	204
Dotacje	207
I. Wstęp	207
II. Dotacja na działalność ogólną, wydatki inwestycyjne itp. (dotacje pośrednie)	208
III. Dotacje przedmiotowe	210
1. Stawka podatku odnosząca się do dotacji	212
2. Czy dotacja jest otrzymywana w kwocie netto czy brutto?	213
3. Dotacja – powstanie obowiązku podatkowego	213
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	213
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	214
IV. Dokumentowanie kwot dotacji	215
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	215
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	215
V. Odliczenie podatku naliczonego od zakupów sfinansowanych z dotacji	216
1. Związek bezpośredni	217
2. Związek pośredni	217
3. Brak prawa do odliczenia	219
Działalność gospodarcza	221
I. Wstęp	221
II. Definicja działalności gospodarczej w świetle przepisów Dyrektywy i wyroków TSUE	221
III. Definicja działalności gospodarczej na gruncie polskich przepisów prawa	223
1. Częstotliwość i zamiar	225
2. Cel i rezultat działalności gospodarczej	227
IV. Sprzedaż majątku prywatnego a działalność gospodarcza	227
V. Rejestracja działalności a opodatkowanie VAT	230
Eksport towarów	232
I. Wstęp	232
II. Eksport towarów	232
1. Pojęcie terytorium kraju oraz Unii Europejskiej	232
2. Definicja	233
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	233
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	238
3. Eksport bezpośredni i pośredni	239
4. Urząd celny wywozu oraz wyprowadzenia	243
III. Kwestia odpłatności a warunki dla zaistnienia eksportu towarów	244
1. Odpłatna dostawa	244
2. Czynność nieodpłatna	246
3. Nieodpłatne przekazanie materiałów reklamowych i promocyjnych a eksport	247
4. Wymiana towaru wadliwego na niewadliwy	248
5. Darowizna towaru na terytorium kraju trzeciego	248
IV. Obowiązek podatkowy	249
1. Sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	249

2. Sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	250
3. Zaliczka na poczet eksportu – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	250
4. Zaliczka na poczet eksportu – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	252
5. Zaliczka a faktura VAT – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	252
6. Zaliczka a faktura – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	254
V. Stawka VAT	255
1. Eksport bezpośredni	255
2. Eksport pośredni	257
3. Otrzymanie dokumentów po czasie – korekta podatku należnego	259
4. Zaliczka a prawo do zastosowania 0% stawki podatku	260
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	260
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	261
VI. Podstawa opodatkowania	263
1. Czy koszty transportu powinny zostać wliczone do podstawy opodatkowania eksportu	263
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	263
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	264
2. Brak prawa do 0% („w stu” czy „od stu”)	265
3. Zwrot kosztów związanych z przygotowaniem produkcji a podstawa opodatkowania	266
VII. Usługi bezpośrednio związane z eksportem	268
Ewidencje VAT	270
I. Wstęp	270
II. Forma prowadzenia ewidencji	271
III. Ewidencja prowadzona przez podatników zwolnionych od podatku (od 1.1.2014 r., których sprzedaż jest zwolniona od podatku)	272
IV. Ewidencja towarów nabytych z UE przez podmioty zwolnione z rozliczania WNT	276
V. Ewidencja podatników VAT czynnych	277
VI. Czy w rejestrze zakupu VAT należy ujmować zakupy, od których nie odlicza się podatku naliczonego?	278
VII. Kasy rejestrujące	279
VIII. Ewidencje szczególne	280
1. Ewidencja przy usługach na ruchomym majątku rzeczowym	280
2. Ewidencja towarów wywiezionych do przerobu	281
3. Ewidencja towarów przemieszczanych	281
4. Ewidencja podatników zarejestrowanych dla transakcji wspólnotowych	282
5. Ewidencje w magazynach konsygnacyjnych	283
6. Przepisy rangi podstawowej, a ewidencje szczególne	284
IX. Sankcje za brak, nierzetelną lub wadliwą ewidencję VAT	284
1. Szacowanie	285
2. Szacowanie w przypadku podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji	286
3. Sankcje podatkowe stosowane przed 1.12.2008 r.	287
4. Sankcje wynikające z KKS	289
Faktura	291
I. Wstęp	291
II. Faktura	291
1. Informacje ogólne	291
1.1. Obowiązek wystawienia faktury	291
1.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	291
1.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r.	295
1.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	295

1.2. Elementy obowiązkowe faktury	296
1.2.1. Nabywca i sprzedawca w fakturze	296
1.2.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	296
1.2.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r.	298
1.2.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	299
1.2.2. Numer NIP nabywcy	300
1.2.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	300
1.2.2.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 i 2014 r.	300
1.2.3. Nabywca na fakturze z tytułu świadczenia usług edukacyjnych ..	301
1.2.4. Numer kolejny faktury oraz jej oznaczenie.	302
1.2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	302
1.2.4.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	303
1.2.5. Data wystawienia faktury oraz data sprzedaży.	303
1.2.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	303
1.2.5.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	304
1.2.6. Pozostałe dane	304
1.2.6.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	304
1.2.6.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	306
1.2.7. Adnotacje w fakturze	306
1.2.8. Zaokrąglenia kwot w fakturze	307
1.2.9. VAT w fakturze.	307
1.2.10. Podpis na fakturze	308
1.2.11. Pozostałe informacje w fakturze – przypadki szczególne	309
1.2.11.1. Numer rejestracyjny	309
1.2.11.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ..	309
1.2.11.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	309
1.2.11.2. Symbol PKWiU	309
1.2.11.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ..	309
1.2.11.2.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	310
1.2.11.3. Kwota podatku akcyzowego	310
1.3. Ceny urzędowe	310
1.4. Faktura uproszczona	311
1.5. Termin wystawienia faktury	312
1.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	312
1.5.1.1. Zasada ogólna	312
1.5.1.2. Zasada szczególna	313
1.5.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	314
1.5.2.1. Zasada ogólna	314
1.5.2.2. Zasada szczególna	316
1.5.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	316
1.6. Konsekwencje wadliwego i nierzetelnego wystawienia faktur	321
2. Zasady szczególne	321
2.1. Dokumenty uznawane za fakturę	321
2.2. Duplikat faktury	323
2.2.1. Termin na odliczenie VAT z duplikatu – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	324
2.2.2. Termin na odliczenie VAT z duplikatu – zasady stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	325
2.3. Faktura zaliczkowa	326
2.3.1. Zasady wystawiania faktury zaliczkowej	326
2.3.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	326
2.3.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	329
2.3.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	329
2.3.2. Zasady odliczania VAT z faktury zaliczkowej	330
2.3.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	330

2.3.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	331
2.3.3. Faktura zaliczkowa a prawo do odliczenia podatku, gdy nie wykonano usługi	331
2.3.4. Faktura zaliczkowa oraz faktura rozliczeniowa	332
2.3.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	332
2.3.4.2. Stan prawny obowiązujący zarówno od 1.1.2013 r., jak i od 1.1.2014 r.	333
2.4. Anulowanie faktury	334
2.4.1. Anulowanie faktury wewnętrznej – stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	335
2.4.2. Anulowanie faktury wewnętrznej – stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	336
2.5. Faktura korygująca	337
2.5.1. Zasady wystawiania faktur korygujących	337
2.5.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	337
2.5.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	338
2.5.2. Ujmowanie faktury korygującej <i>in minus</i>	339
2.5.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	339
2.5.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	340
2.5.3. Ujmowanie faktury korygującej <i>in plus</i> – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. oraz po 1.1.2014 r.	342
2.5.4. Zbiorcze faktury korygujące	344
2.6. Nota korygująca	345
2.6.1. Zasady wystawiania noty korygującej	345
2.6.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	345
2.6.1.2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2013 r., jak i po 1.1.2014 r.	347
2.6.2. Korekta symbolu PKWiU notą korygującą (usługi stołówkowe i cateringowe)	347
2.7. Wystawienie faktury przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi	349
2.7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	349
2.7.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	350
2.8. Faktura elektroniczna	351
2.8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	351
2.8.1.1. Podpis elektroniczny	352
2.8.1.2. Wymiana informacji EDI	353
2.8.1.3. Inne metody zapewniające przesyłanie e-faktur	354
2.8.1.4. Akceptacja a prawo do wystawienia faktury w formie tradycyjnej	354
2.8.1.5. Przechowywanie	354
2.8.1.6. Duplikaty oraz faktury korygujące jako e-faktury	355
2.8.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ..	356
2.9. Obowiązek wystawienia – szczególne rodzaje faktur	357
2.9.1. Faktura wewnętrzna	357
2.9.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	357
2.9.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	359
2.9.2. Faktura NP	360
2.9.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	360
2.9.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	362
2.9.3. Faktura VAT marża	363
2.9.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	363
2.9.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	364
2.9.4. Faktura VAT-MP	365

2.9.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	365
2.9.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	365
2.9.5. Faktura VAT-RR	366
2.9.6. Faktura VAT WE uproszczona	366
2.9.7. Faktury wystawiane przez nabywcę	367
2.9.7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	367
2.9.7.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	369
Import towarów	370
I. Definicja importu towarów	370
1. Import towarów – szczególne przypadki	372
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	372
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	373
2. Import towarów a prawo celne	373
II. Podatek z tytułu importu towarów	374
III. Import towarów przez Polskę	378
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	378
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	381
2.1. Import towarów z zastosowaniem szczególnych procedur celnych	381
2.2. Import towarów przez podmioty z krajów trzecich	382
IV. Import towarów przez inne państwo członkowskie do Polski	383
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	383
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	384
V. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów	385
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	385
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	386
VI. Zaliczka w imporcie towarów	386
VII. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów	387
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	387
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	390
VIII. Podatek należny w imporcie towarów	392
1. Podatek określony w zgłoszeniu celnym	392
2. Podatek wykazany w deklaracji VAT	393
3. Rozliczenie podatku w deklaracji importowej	396
4. Podatek określony w decyzji organu celnego	397
5. Podatek pobierany przez operatora wyznaczonego z tytułu importu towarów doreczanych w formie przesyłek pocztowych.	399
IX. Usługi związane z importem towarów	400
X. Podatek naliczony w imporcie towarów	402
1. Podstawa formalna oraz termin odliczenia podatku	402
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	402
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	403
2. Spółka cywilna jako podmiot uprawniony do odliczenia VAT związanego z importem towarów	404
3. Prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdy towary zostały nabyte (spoza terytorium UE) w sposób nieodpłatny	404
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	404
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	405
4. Zaniżenie lub zawyżenie VAT z tytułu importu towarów a prawo do odliczenia podatku naliczonego	405
XI. Import towarów zwolniony z VAT	406
XII. Właściwość organów podatkowych w sprawach VAT związanego z importem towarów	408

Import usług	409
I. Warunki jakie należy spełnić, aby zaistniała konieczność rozliczenia transakcji jako importu usług	409
II. Podatnik z tytułu importu usług	410
III. Miejsce świadczenia (kraj opodatkowania) usług w transakcjach transgranicznych ..	412
Informacje podsumowujące	414
I. Wstęp	414
II. Obowiązek i termin składania – stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	414
III. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	415
1. Podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowujących	416
2. Czynności, jakie należy wykazywać w informacji podsumowującej	416
3. Usługi objęte obowiązkiem ujmowania w informacjach podsumowujących ...	418
4. Termin złożenia informacji podsumowującej	419
5. Informacje składane elektronicznie	422
6. Miejsce złożenia informacji podsumowującej	423
7. Elementy informacji podsumowującej	423
8. Wzór informacji VAT UE	424
IV. Korekta informacji podsumowującej	424
V. Odpowiedzialność karna skarbową za brak złożenia informacji podsumowującej ..	425
Kasowa metoda rozliczeń	426
I. Wstęp	426
II. Definicja małego podatnika	426
III. Definicja kasowej metody rozliczeń	427
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	427
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	427
IV. Rozpoczęcie rozliczania podatku metodą kasową	429
V. Rezygnacja z kasowej metody rozliczeń	429
VI. Zasady rozliczania podatku należnego przy kasowej metodzie rozliczeń	430
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	430
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	431
VII. Kasowa metoda rozliczeń a otrzymane zaliczki	432
VIII. Transakcje dokonane na pograniczu wyboru/rezygnacji z kasowej metody – rozliczenie podatku należnego	433
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	434
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	434
IX. Transakcje, których nie można rozliczyć metodą kasową	435
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	435
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	437
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	437
X. Zasady odliczania podatku naliczonego przy kasowej metodzie rozliczeń	437
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	437
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	439
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	439
XI. Transakcje dokonane na pograniczu wyboru/rezygnacji z kasowej metody rozliczeń – podatek naliczony	440
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	440
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	440
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	441
XII. Dokumentowanie sprzedaży przez podatnika rozliczającego się metodą kasową (szczególne rodzaje faktur)	442
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	442
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	443
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	444
XIII. Podatek naliczony u podatników nabywających towary/usługi od podatników rozliczających podatek metodą kasową	444

1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	444
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	445
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	446
Kasy rejestrujące	447
I. Wstęp	447
II. Kasy rejestrujące	448
1. Podstawowe zasady	448
1.1. Sprzedaż podlegająca obowiązkowi ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej	448
1.2. Podatnik zwolniony z VAT ze względu na obrót a ewidencja za pomocą kasy rejestrującej	449
1.3. Inne zwolnienia z ewidencji dokonywanej za pośrednictwem kasy rejestrującej	451
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	452
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	452
1.3.3. Zwolnienie z uwagi na obrót	453
1.3.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	453
1.3.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	455
1.3.4. Zwolnienie z uwagi na udział sprzedaży zwolnionej w stosunku do sprzedaży ogółem	456
1.3.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	456
1.3.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	458
1.3.5. Zwolnienia przedmiotowe z ewidencji dokonywanej poprzez kasę rejestrującą	459
1.3.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	459
1.3.5.2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2013 r.	463
1.4. Wliczanie sprzedaży zwolnionej przedmiotowo do sprzedaży zwolnionej podmiotowo	465
1.5. Czynności, których wykonanie bezwzględnie zobowiązuje do rejestracji za pomocą kasy rejestrującej	467
1.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	467
1.5.2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2013 r.	469
2. Pozostałe zagadnienia związane z kasami rejestrującymi	470
2.1. Najem mieszkania/nieruchomości – paragon, faktura czy rachunek	470
2.2. Sprzedaż na rzecz pracowników a kasa rejestrująca	471
2.3. Moment ewidencji na kasie rejestrującej przy sprzedaży wysyłkowej	474
2.4. Pośrednictwo a kasa rejestrująca	478
2.5. Termin na wystawienie faktury, gdy sprzedaż udokumentowana jest paragonem fiskalnym	479
2.6. Raporty okresowe przy braku sprzedaży	481
2.7. Ulga na zakup kasy rejestrującej	484
2.7.1. Warunki uprawniające do zastosowania ulgi	484
2.7.2. Okres rozliczeniowy, w którym możliwe jest skorzystanie z ulgi na zakup kasy	486
2.8. Czy ulga przysługuje jedynie od zakupu pierwszych kas	488
2.9. Zwrot ulgi na zakup kasy rejestrującej	489
2.10. Awaria kasy rejestrującej	492
2.11. Likwidacja kasy rejestrującej	492
2.12. Błędy i ich korekta	493
2.13. Obowiązki podatników posiadających kasę rejestrującą	494
2.13.1. Zasady obowiązujące do 31.3.2013 r. (z możliwością stosowania przejściowo do 30.9.2013 r.)	494
2.13.2. Zasady obowiązujące od 1.4.2013 r. (z możliwością ich stosowania od 1.10.2013 r.)	496

2.14. Sankcja za brak ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej	497
2.15. Okres i sposób przechowywania dokumentów kasowych	499
Kaucja	501
I. Czy kaucja gwarancyjna podlega opodatkowaniu VAT	501
II. Kaucja a zaliczka	502
1. Stan prawny obowiązujący do końca 2013 r.	502
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	503
III. Kaucja jako wynagrodzenie za zrealizowaną dostawę/wykonaną usługę	504
Klasyfikacje statystyczne	506
I. Wstęp	506
II. Obowiązujące klasyfikacje statystyczne	507
1. Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług	508
2. Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych	508
3. Nomenklatura Scalona	509
III. Rola klasyfikacji statystycznych w rozliczaniu VAT	509
1. Charakter prawny opinii wydanej przez Urząd Statystyczny	510
2. Skutki nieprawidłowej klasyfikacji wyrobu przez Urząd Statystyczny	512
IV. Klasyfikacja statystyczna i jej wpływ na rozliczanie usług transgranicznych	512
1. Stan prawny obowiązujący do 1.12.2008 r.	512
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2010 r.	513
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	514
Komis	515
I. Pojęcie i charakterystyka transakcji dokonywanych w ramach komisu	515
II. Wydanie towarów w ramach umowy komisu jako dostawa towarów opodatkowana VAT	516
III. Obowiązek podatkowy	516
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	516
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	517
IV. Podstawa opodatkowania	517
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	517
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	518
V. Moment wystawienia faktury	518
1. Stan prawny obowiązujący do 31.11.2008 r.	518
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r.	520
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	521
VI. Komis a system rozliczania marżą	522
VII. Komis samochodowy	525
Kurs waluty	527
I. Wstęp	527
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	527
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	527
II. Faktury otrzymywane od kontrahentów zagranicznych	529
III. Faktury wystawiane przez podatników	531
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	532
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	533
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	535
IV. Zaliczka	536
1. Transakcje krajowe, import/„eksport” usług oraz eksport towarów	536
2. Zaliczki na poczet WDT	537
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	537
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	538
3. Zaliczka na poczet WNT	538
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	538

3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	539
3.2.1. Kurs waluty przy fakturze rozliczeniowej.	539
3.2.2. Zwrot zaliczki.	540
V. Kurs waluty na fakturze korygującej.	540
VI. Kurs waluty a import towarów.	543
VII. Kurs waluty a eksport towarów.	543
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	544
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	544
VIII. Błędny kurs waluty zastosowany przez kontrahenta.	545
IX. Imprezy masowe.	546
Leasing.	549
I. Wstęp.	549
II. Leasing jako dostawa towaru.	549
III. Leasing jako świadczenie usług.	551
IV. Leasing zwrotny.	552
V. Obowiązek podatkowy.	554
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	554
1.1. Leasing finansowy.	554
1.2. Leasing operacyjny.	554
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	555
2.1. Leasing finansowy.	555
2.2. Leasing operacyjny.	556
VI. Podstawa opodatkowania leasingu.	556
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	556
1.1. Leasing finansowy.	556
2. Leasing operacyjny.	558
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	561
VII. Sposób dokumentowania oraz stawka VAT właściwa dla leasingu.	561
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	561
1.1. Leasing finansowy.	561
1.2. Leasing operacyjny.	562
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	563
2.1. Leasing finansowy.	563
2.2. Leasing operacyjny.	563
VIII. Cross – border leasing.	563
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	563
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	565
IX. Leasing jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru.	567
X. Leasing nieruchomości.	569
XI. Leasing maszyn.	571
XII. Leasing a odliczenie podatku naliczonego.	572
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	572
1.1. Leasing finansowy a odliczenia podatku naliczonego.	572
1.2. Leasing operacyjny a odliczenia podatku naliczonego.	573
1.3. Leasing operacyjny samochodu osobowego a prawo odliczenia podatku naliczonego.	573
1.4. Opłaty za zarządzanie i eksploatację a odliczanie podatku naliczonego.	575
1.5. Wykup przedmiotu leasingu (w tym samochodu) a prawo do odliczenia podatku naliczonego.	579
1.6. Odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu przez leasingodawcę.	580
2. Stan prawny od 1.1.2014 r.	581
2.1. Leasing finansowy a odliczenia podatku naliczonego.	581
2.2. Leasing operacyjny a odliczenia podatku naliczonego.	581

2.3. Leasing operacyjny samochodu osobowego oraz pojazdy do 3,5 tony a prawo odliczenia podatku naliczonego	582
XIII. Przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu	582
1. Leasing finansowy	582
2. Leasing operacyjny	583
XIV. Cesja umowy leasingu	583
Likwidacja działalności	585
I. Wstęp	585
II. Likwidacja działalności podmiotów posiadających osobowość prawną	585
III. Likwidacja działalności gospodarczej osób fizycznych, spółek osobowych i spółek cywilnych	588
IV. Likwidacja podatnika podmiotowo zwolnionego z VAT	590
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	590
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	590
V. Remanent likwidacyjny – towary objęte remanentem	591
VI. Środki trwałe a remanent likwidacyjny	593
VII. Inwestycje w obcych środkach trwałych a remanent likwidacyjny	594
VIII. Obowiązek podatkowy	595
IX. Podstawa opodatkowania	595
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	595
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	597
X. Zwrot różnicy podatku, jaka powstała przy likwidacji działalności gospodarczej ...	597
XI. Zwolnienie od podatku towarów objętych remanentem likwidacyjnym	600
Magazyn konsygnacyjny	602
I. Instytucja magazynu konsygnacyjnego	602
II. Definicja magazynu konsygnacyjnego	603
1. Wyodrębnienie magazynu konsygnacyjnego	604
2. Lokalizacja na terytorium Polski	604
3. Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE	604
4. Towary przechowywane w magazynie konsygnacyjnym	605
5. Zindywidualizowanie magazynu konsygnacyjnego	605
6. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel w momencie ich pobrania z magazynu konsygnacyjnego	605
III. Definicja prowadzącego magazyn konsygnacyjny	606
IV. Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów poprzez magazyn konsygnacyjny – dodatkowe wymogi formalne	606
V. Obowiązek podatkowy względem towarów przemieszczonych do magazynu konsygnacyjnego	607
1. Magazyn konsygnacyjny – WNT	607
1.1. Pobranie towarów z magazynu	607
1.2. Niespełnianie warunków określonych w art. 12a ust. 1 VATU	608
1.3. Przechowywanie towarów w magazynie konsygnacyjnym przez okres krótszy albo dłuższy niż 24 miesiące	609
2. Magazyn konsygnacyjny – WDT	610
VI. Podstawa opodatkowania i stawka VAT	612
1. Podstawa opodatkowania	612
2. Stawka VAT	613
VII. Obowiązki ewidencyjne	614
1. Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego	614
2. Obowiązek prowadzenia ewidencji	614
2.1. Ewidencja towarów wprowadzonych do magazynu konsygnacyjnego przez podatnika podatku od wartości dodanej (magazyn konsygnacyjny – WNT)	614

2.2. Ewidencja towarów wprowadzonych do magazynu konsygnacyjnego przez podatnika podatku od wartości dodanej (magazyn konsygnacyjny – WDT)	615
3. Dokumentowanie zdarzeń dotyczących towarów przemieszczonych do magazynu konsygnacyjnego	615
Mały podatnik	616
I. Definicja małego podatnika	616
II. Rozliczanie podatku przez małych podatników	617
1. Kasowa metoda rozliczeń	617
1.1. Obowiązek podatkowy	617
1.2. Odliczenie podatku naliczonego	618
1.3. Odliczenie podatku naliczonego przez nabywców dokonujących zakupów u podatników rozliczających się metodą kasową	619
2. Kwartalne rozliczenie podatku	619
Szczególna procedura (marży) przy dostawach towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich, dzieł sztuki i antyków	620
I. Wstęp	620
II. Zastosowanie opodatkowania marży jako procedury szczególnej	621
III. Definicja dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków	623
IV. Definicja towarów używanych	624
V. Marża jako podstawa opodatkowania	625
VI. Jednoczesne stosowanie zasad ogólnych oraz szczególnej procedury marży	627
VII. Zbiorcze ustalanie marży	628
VIII. Samochody rozliczane na zasadach marży	629
1. Nabycie krajowe	629
2. Nabywanie samochodów z zagranicy a rozliczenie podatku na zasadach marży	631
IX. Stawka VAT	633
X. Dokumentacja sprzedaży opodatkowanej na zasadach marży	634
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	634
2. Stan prawny od 1.1.2014 r.	635
XI. Rozliczanie marżą a kasa rejestrująca	636
Miejsce świadczenia dostawy towarów	638
I. Znaczenie dla transakcji towarowych	638
II. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	638
1. Miejsce świadczenia dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych	639
2. Miejsce świadczenia dostawy towarów, które są instalowane lub montowane	640
3. Miejsce świadczenia dostawy towarów niewysyłanych lub nietransportowanych	643
4. Miejsce świadczenia dostaw towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów	646
5. Miejsce świadczenia przy dostawie gazu	647
6. Miejsce opodatkowania importu towarów	649
7. Miejsce opodatkowania dostawy dokonanej po imporcie towarów	650
8. Miejsce opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towaru	651
9. Dostawy łańcuchowe	653
Miejsce świadczenia usług w transakcjach transgranicznych	658
I. Wstęp	658
II. Definicja siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsca zamieszkania podatnika	658
1. Siedziba działalności gospodarczej podatnika/miejsce zamieszkania	659
2. Stałe miejsce prowadzenia działalności	659
III. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	660
1. Miejsce świadczenia (kraj opodatkowania) – zasada ogólna	660
2. Kraj opodatkowania usług związanych z nieruchomościami	661

3. Usługi opodatkowane w miejscu ich wykonania	662
3.1. Usługi kultury, sztuki, edukacji, sportu, rozrywki i podobne do tych usług	663
3.2. Usługi szkolenia a usługi organizacji szkolenia – miejsce świadczenia	663
3.3. Targi i wystawy – zasady rozliczenia transakcji	664
3.4. Miejsce opodatkowania usług transportowych	665
3.5. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym	667
3.6. Kraj opodatkowania usług niematerialnych	668
3.7. Kraj opodatkowania usług doradczych i prawniczych	670
3.8. Kraj opodatkowania usług reklamowych	670
3.9. Kraj opodatkowania najmu maszyny	672
3.10. Samochód wynajęty w trakcie delegacji pracownika	672
3.11. Świadczenie usług telekomunikacyjnych i telewizyjnych	673
3.12. Usługi pośrednictwa a rozliczenie podatku – pośrednictwo w dostawie towarów	674
3.13. Usługi pośrednictwa a rozliczenie podatku – pośrednictwo w świadczeniu usług	676
3.13.1. Pośrednictwo w świadczeniu usług niematerialnych	676
3.13.2. Pośrednictwo w świadczeniu usług pomocniczych do usług transportowych	677
3.13.3. Pośrednictwo w świadczeniu pozostałych usług	678
IV. Stan prawny od 1.1.2010 r.	678
1. Dyrektywa Rady 2008/8/WE z 12.2.2008 r. zmieniająca Dyrektywę VAT w odniesieniu do miejsca świadczenia usług	678
2. Usługobiorca jako podatnik	679
3. Usługi świadczone na rzecz podatników (tzw. obrót profesjonalny)	681
3.1. Definicja podatnika	681
4. Usługi świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności podatnika	683
5. Usługi świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	683
6. Usługi nabywane/świadczone na cele osobiste lub potrzeby pracowników	685
7. Usługi transportu pasażerów	685
8. Usługi wynajmu środków transportu	686
9. Miejsce świadczenia usług restauracyjnych oraz cateringowych	687
10. Miejsce świadczenia usług turystycznych	688
11. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami	689
12. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne	689
13. Usługi wykonywane przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich	690
Nieruchomości	692
I. Wstęp	692
II. Rodzaje nieruchomości oraz ich klasyfikacja	692
III. Nieruchomości gruntowe i zasady opodatkowania ich sprzedaży	694
1. Dostawa gruntów (działek ewidencyjnych) objętych jedną księgą wieczystą	694
2. Dostawa gruntu niezabudowanego	694
2.1. Przeznaczenie gruntu	695
2.1.1. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, decyzja WZiZT, ewidencja gruntów i budynków – stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	695
2.1.2. Przeznaczenie gruntu – miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, decyzja WZiZT, ewidencja gruntów i budynków – stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	696
2.2. Sposób opodatkowania dostawy gruntu niezabudowanego	697
2.2.1. Stawka podatku	697
2.2.2. Obowiązek podatkowy	698

2.2.3. Podstawa opodatkowania	699
2.2.4. Faktura VAT	699
2.2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	699
2.2.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	699
2.2.5. Pozostałe zagadnienia	700
2.3. Dostawa gruntu zabudowanego	700
2.4. Sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną	701
2.5. Sprzedaż gruntu przez przedsiębiorcę (podatnika VAT)	703
2.6. Oddanie gruntu w zamian za odszkodowanie	704
2.7. Użytkowanie wieczyste – dostawa towaru czy świadczenie usługi	704
IV. Budynki i lokale – zasady opodatkowania ich sprzedaży	705
1. Stawka VAT przy sprzedaży budynków i lokali – stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r.	705
2. Stawka VAT przy sprzedaży budynków i lokali – stan prawny obowiązujący od 1.1.2009 r.	707
2.1. Zwolnienie z opodatkowania	707
2.2. Stawka preferencyjna	711
3. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży budynków i lokali	712
4. Moment powstania obowiązku podatkowego przy dostawie budynków, budowli oraz lokali	713
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	713
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	714
5. Sprzedaż gruntu, na którym są posadowione budynki o różnym przeznaczeniu	715
6. Sprzedaż nieukończonych budynków lub budowli	716
Nowy środek transportu	717
I. Definicja i cechy nowych środków transportu	717
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	717
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	719
II. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	721
1. Przepisy Dyrektywy VAT	721
2. Polskie przepisy o podatku od towarów i usług	722
III. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowego środka transportu – model opodatkowania	723
1. Nabycie dokonane przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej	723
1.1. Uwagi ogólne	723
1.2. Obowiązek podatkowy, zapłata podatku oraz złożenie deklaracji	724
1.3. Podstawa opodatkowania	724
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	724
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	724
1.4. Zaświadczenie potwierdzające uiszczenie podatku	725
2. Nabycie dokonane przez podatnika VAT	725
2.1. Obowiązek podatkowy	725
2.2. Deklaracja podatkowa	726
2.3. Zapłata podatku	726
2.4. Podstawa opodatkowania oraz faktura wewnętrzna	727
2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	727
2.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	727
2.5. Ujęcie transakcji w deklaracji podatkowej	727
2.6. Prawo do odliczenia VAT naliczonego	728
IV. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowego środka transportu	729
1. Sprzedaż nowego środka transportu przez podatnika VAT	729
1.1. Uwagi ogólne	729
1.2. Sprzedaż na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej	729

1.3. Sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej.....	730
1.3.1. Podstawowe informacje	730
1.3.2. Dokument wywozu.....	731
1.3.3. Oświadczenie nabywcy.....	733
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowego środka transportu – model opodatkowania, gdy sprzedawcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej.....	734
2.1. Uwagi ogólne	734
2.2. Składanie deklaracji podatkowej oraz moment powstania obowiązku podatkowego	735
2.3. Prawo do odliczenia (zwrotu) podatku naliczonego	736
Numer VAT UE	738
I. Wstęp	738
II. Rejestracja podatnika na potrzeby transakcji wspólnotowych (numer VAT UE) ...	738
III. Wykreślenie z rejestru VAT UE	741
IV. Potwierdzenie numeru NIP UE kontrahenta	741
V. Obowiązek posługiwania się numerem VAT UE	742
Obowiązek podatkowy	746
I. Wstęp	746
II. Obowiązek podatkowy. Zasady ustalania. Definicja i regulacje prawne dotyczące instytucji obowiązku podatkowego	746
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.....	747
1.1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług	747
1.2. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	750
1.3. Sprzedaż na rzecz przedsiębiorców	752
1.4. Faktura przed dostawą lub wykonaniem usługi – kiedy rozpoznać obowiązek podatkowy	752
1.5. Brak faktury lub faktura wystawiona z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego	754
1.5.1. Liczenie terminu powstania obowiązku podatkowego	755
1.6. Obowiązek podatkowy przy częściowym wykonaniu usługi	755
1.7. Wydanie partii towaru a obowiązek podatkowy	756
1.8. Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego – jakich transakcji dotyczy	757
1.8.1. Dostawa budynków, budowli i lokali	759
1.8.2. Ustanowienie oraz zbycie użytkowania wieczystego gruntu	763
1.8.3. Media a obowiązek podatkowy	764
1.8.3.1. Refaktura mediów	
1.8.4. Usługi transportowe i spedycyjne – moment powstania obowiązku podatkowego	767
1.8.4.1. Refakturowanie usług transportowych i spedycji	
1.8.5. Usługi budowlane a obowiązek podatkowy	774
1.8.6. Najem, dzierżawa leasing i inne podobne usługi	777
1.8.6.1. Termin powstania obowiązku podatkowego w sytuacji, gdy terminy płatności określone w umowie i na fakturze są różne (najem)	778
1.8.6.2. Termin powstania obowiązku podatkowego, gdy podatnik zapomniał o wystawieniu faktury (najem)	779
1.8.6.3. Zmiana terminu płatności, gdy zaległość rozłożono na raty (najem)	781
1.8.6.4. Najem powierzchni reklamowej a moment powstania obowiązku podatkowego	781

1.8.6.5. Najem powierzchni pod bankomat lub automat z napojami	784
1.8.6.6. Najem samochodu bez kierowcy i z kierowcą, najem maszyny budowlanej z operatorem lub bez niego	785
1.8.6.7. Usługi magazynowania	786
1.8.7. Dostawa oraz drukowanie gazet, magazynów, czasopism i książek	788
1.8.8. Udzielanie licencji, sprzedaż praw autorskich, patentów itp.	789
1.8.9. Sprzedaż towarów za pośrednictwem serwisów internetowych a obowiązek podatkowy	790
1.8.10. Obowiązek podatkowy w dostawach realizowanych za pośrednictwem komisów	791
1.9. Zaliczka a moment powstania obowiązku podatkowego	792
1.9.1. Sytuacje, w których zaliczka nie jest zaliczką	794
1.9.2. Otrzymanie zapłaty od podmiotu innego niż nabywca towaru/usługi	795
1.9.3. Zadek a obowiązek podatkowy w VAT	796
1.9.4. Kaucja a obowiązek podatkowy	797
1.9.4.1. Rozliczenie kaucji na poczet ceny	797
1.9.4.2. Kaucja jako forma odszkodowania	798
1.10. Pozostałe zasady w zakresie ustalenia momentu rozpoznania obowiązku podatkowego	800
1.10.1. Obowiązek podatkowy w usłudze pożyczki	800
1.10.2. Obowiązek podatkowy w usługach ubezpieczenia	800
1.10.3. Usługi ciągłe a moment powstania obowiązku podatkowego	801
1.10.3.1. Usługi ciągłe ze szczególnym momentem powstania obowiązku podatkowego	802
1.10.3.2. Usługi ciągłe, w stosunku do których należało stosować ogólne przepisy	802
1.10.3.3. Wątpliwości związane z kwalifikacją transakcji	803
1.10.4. Darowizna a obowiązek podatkowy	805
1.11. Skutki wcześniejszego rozpoznania momentu powstania obowiązku podatkowego	805
1.11.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r.	805
1.11.2. Stan prawny od 1.1.2009 r.	806
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	806
2.1. Zasada ogólna powstania obowiązku podatkowego	807
2.1.1. Usługi częściowe a obowiązek podatkowy VAT	809
2.1.2. Usługi i dostawy cykliczne a obowiązek podatkowy VAT	809
2.1.3. Otrzymanie całości lub części zapłaty przed sprzedażą a obowiązek podatkowy VAT	811
2.2. Zasady szczególne	812
2.2.1. Otrzymanie zapłaty a obowiązek podatkowy VAT	812
2.2.2. Wystawienie faktury a obowiązek podatkowy VAT	813
2.2.3. Import towarów a obowiązek podatkowych VAT	816
2.2.4. Przepisy przejściowe oraz akty wykonawcze	817
Obrót	819
I. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	819
II. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	822
Odliczenie częściowe podatku naliczonego	823
I. Wstęp	823
II. Obowiązek odliczania częściowego podatku naliczonego	824
III. Sposób ustalenia proporcji/struktury odliczania podatku naliczonego	829
IV. Czynności wliczane do obrotu stanowiącego podstawę obliczania struktury	830
V. Licznik	831
VI. Wartości niematerialne i prawne	833
VII. Mianownik	834

VIII. Czynności wykonywane w sposób sporadyczny/pomocniczy	835
IX. Proporcja a dotacje	839
X. Czynności niepodlegające opodatkowaniu (poza VAT) a proporcja odliczenia	840
XI. Proporcja obliczana w uzgodnieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego	845
XII. Wyliczona proporcja wynosi ponad 98% lub mniej niż 2%	845
XIII. Korekta kwoty odliczonego struktura podatku naliczonego	847
1. Zasady ogólne	849
2. Korekta środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł	850
3. Korekta środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 15 000 zł	850
4. Korekta nieruchomości	852
5. Użytkowanie wieczyste a korekta podatku naliczonego	853
6. Sprzedaż w okresie korekty	853
XIV. Zmiana przeznaczenia towaru	855
XV. Zmiana przeznaczenia nieruchomości	857
XVI. Zmiana przeznaczenia środka trwałego, którego wartość początkowa wynosi powyżej 15 000 zł	857
XVII. Zmiana przeznaczenia środka trwałego, którego wartość początkowa wynosi mniej niż 15 000 zł	857
XVIII. Zmiana przeznaczenia towarów handlowych	858
XIX. Kradzież towaru a podatek naliczony	859
XX. Zbycie przedsiębiorstwa a korekta podatku naliczonego	861
XXI. Korekta podatku naliczonego a podatek dochodowy	863
Odliczanie podatku naliczonego	864
I. Wstęp	864
II. Prawo do odliczenia a zasada neutralności	865
1. Wykorzystanie towaru/usługi do wykonywania czynności opodatkowanych	866
2. Wykorzystanie towaru/usługi do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu a odliczenie VAT	868
III. Podmioty wyłączone z odliczenia	869
IV. Dokumenty dające prawo do odliczenia	870
1. Faktura a prawo do odliczenia	871
2. Faktura wewnętrzna a prawo do odliczenia	871
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	871
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r.	872
3. Dokument celny i deklaracja importowa a prawo do odliczenia	874
V. Moment dokonania odliczenia	875
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	876
1.1. Moment podstawowy – zakupy krajowe i import towarów	876
1.2. Modyfikacje podstawowego momentu odliczenia podatku	878
1.2.1. WNT, import usług, dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca	878
1.2.2. Nabycie mediów	879
1.2.3. Faktura VAT-MP a odliczenie podatku	880
1.2.4. Spis z natury	881
1.2.5. Stosowanie procedury celnej uproszczonej	882
1.3. Dwa kolejne okresy rozliczeniowe	882
1.4. Odroczenie odliczenia do czasu wykonania usług/nabycia prawa do rozporządzenia towarem jak właściciel	883
1.5. Odliczenie przy uiszczeniu zaliczki	886
1.6. Korekta deklaracji VAT-7	888
1.7. Przedawnienie a odliczenie podatku naliczonego	889
1.8. Duplikat a moment odliczenia podatku naliczonego	890
1.9. Faktury korygujące	891
1.9.1. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in minus”	892

1.9.2. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus”	893
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	894
2.1. Moment podstawowy – zakupy krajowe i import towarów	894
2.2. Modyfikacje podstawowego momentu odliczenia podatku	896
2.2.1. WNT	896
2.2.2. Import usług, dostawa dla której podatnikiem jest nabywca	897
2.2.3. Media	898
2.2.4. Faktura z adnotacją „metoda kasowa” a odliczenie podatku	899
2.2.5. Spis z natury	900
2.2.6. Stosowanie procedury celnej uproszczonej	901
2.3. Dwa kolejne okresy rozliczeniowe	901
2.4. Odliczenie przy uiszczeniu zaliczki	902
2.5. Korekta deklaracji VAT-7	902
2.6. Faktury korygujące	903
2.6.1. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in minus”	903
2.6.2. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus”	905
VI. Podatek naliczony, gdy błędnie przeliczono kurs waluty	906
VII. Narady pracownicze a odliczenie podatku naliczonego	907
VIII. Imprezy integracyjne dla pracowników a prawo do odliczenia podatku naliczonego	908
IX. Świąteczne paczki a prawo do odliczenia podatku naliczonego	909
X. Wydatki na związki zawodowe	910
XI. Odliczanie VAT od biletów PKP, PKS oraz autobusów miejskich	911
XII. Podróże służbowe – odliczenie VAT od zakupu przejazdu autostradą oraz usługi parkingowej	913
XIII. Odzież dla pracowników a prawo do odliczenia podatku naliczonego	914
XIV. Zwrot kwoty brutto kosztu naprawy pojazdu przez ubezpieczyciela a odliczenie podatku	915
XV. Zawieszenie działalności gospodarczej a odliczanie VAT	916
XVI. Inwestycje w obcym środku trwałym a prawo do odliczenia podatku naliczonego	917
XVII. Kradzież lub zniszczenie towaru a prawo do odliczenia	917
XVIII. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie towarów sfinansowanych z dotacji otrzymanej z urzędu pracy	920
XIX. Ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego	921
1. Import usług, w związku z którym zapłata następuje do tzw. rajów podatkowych	922
2. Prawo do odliczenia a wydatki niestanowiące kosztu uzyskania przychodu w podatku dochodowym	924
3. Chcesz odliczyć podatek – musisz posiadać dowody wykonania usługi	925
4. Usługi noclegowe i gastronomiczne	927
5. Prawo do odliczenia VAT z faktury niezawierającej pełnej nazwy firmy	930
6. Faktura wystawiona przez podmiot nieistniejący bądź nieuprawniony	930
7. Faktura wystawiona przez podmiot niezarejestrowany	932
8. Faktura otrzymana przez podmiot niezarejestrowany dla celów VAT	933
9. Gdy kwota podatku na oryginale faktury jest różna od kwoty wykazanej na jej kopii	934
10. Transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu lub korzysta ze zwolnienia od podatku	935
11. Błędna stawka podatku a odliczenie podatku naliczonego	935
12. Prawo do odliczenia w przypadku wystawienia więcej niż jednej faktury dokumentującej tę samą sprzedaż	936
13. Faktura stwierdza czynności, które nie zostały dokonane	937
14. Faktura podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością	939
15. Darowizna a podatek naliczony	941

16. Ograniczenia w odliczeniu VAT przy WNT opodatkowanym w Polsce, gdy towar został przemieszczony do innego kraju UE	941
XX. Zakończenie działalności a prawo do odliczenia podatku naliczonego	943
Opakowania zwrotne	945
I. Wstęp	945
II. Opakowania zwrotne bez pobrania kaucji	946
III. Opakowania zwrotne za pobraniem kaucji	949
1. Zwrot opakowań (zwrotnych) do sprzedawcy	949
2. Brak zwrotu opakowań (zwrotnych) do sprzedawcy	950
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	950
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	951
IV. Opakowania zwrotne a kasa rejestrująca	953
Paliwo	955
I. Paliwo a Dyrektywa VAT	955
II. Sprzedaż paliwa jako wyrobu akcyzowego	955
III. Wewnątrzwspólnotowa dostawa paliwa	956
IV. Paliwo przywożone do Polski w baku środka transportu	957
V. Odliczanie podatku naliczonego przy zakupie paliwa	959
1. Przesłanki realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z paliwem	959
2. Numer rejestracyjny pojazdu a prawo do odliczenia	959
3. Paliwo nabywane do samochodów ciężarowych	960
4. Paliwo do samochodów z homologacją ciężarową (tzw. samochody z kratką) – stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r. – optymalizacja podatkowa	961
5. Paliwo nabywane do samochodów osobowych	962
6. Paliwo nabywane do samochodów/pojazdów wymienionych w art. 86 ust. 4 VATU oraz art. 3 ust. 2 ustawy z 16.12.2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym	962
7. Paliwo nabywane do motocykli	963
7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	963
7.2. Stan prawny obowiązujący w latach 2011–2013	964
8. Paliwo nabywane do quadów	964
8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	964
8.2. Stan prawny obowiązujący w latach 2011–2013	964
9. Paliwo nabywane do innych urządzeń (piły, kosi, agregaty, wózki widłowe itp.)	965
10. Zasady odliczenia paliwa po 1.1.2014 r.	965
10.1. Artykuł 86a VATU – zasady obowiązujące od 1.1.2014 r.	966
10.2. Artykuł 88a VATU – zasady obowiązujące od 1.1.2014 r.	967
Podatek	968
I. Wstęp	968
II. Zobowiązanie podatkowe i podatek do zapłaty	969
1. Zobowiązanie wynikające z deklaracji	969
2. Decyzja organu podatkowego	970
III. Podatek płacony miesięcznie	971
IV. Podatek płacony kwartalnie	972
V. Podatek płacony w formie zaliczek	973
VI. Pierwszy okres rozliczeniowy w przypadku podatku płaconego w formie zaliczek	974
VII. Wybór formy płatności zaliczek w rzeczywistej wysokości	975
VIII. Odsetki przy błędnie uiszczonych (lub nieuiszczonych w ogóle) zaliczkach na poczet podatku	976
IX. Nadpłata z tytułu zaliczek wpłaconych w wyższej niż należna wysokości	977
X. Termin zapłaty podatku w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia środka transportu	978
1. Nowy środek transportu	978

2. Inny niż nowy środek transportu	978
XI. Termin zapłaty podatku wynikającego z deklaracji VAT-8	979
XII. Termin zapłaty podatku wynikającego z deklaracji VAT-9M	980
Podatnik	982
I. Wstęp	982
II. Definicja podatnika VAT	982
III. Działalność gospodarcza	983
IV. Działanie w charakterze podatnika w kontekście konkretnej dostawy towaru/świadczenia usług	985
V. Sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną a definicja działalności gospodarczej	986
VI. Sprzedaż gruntu przez rolnika ryczałtowego a definicja działalności gospodarczej ..	990
VII. Pożyczka a podatnik VAT	991
VIII. Czy osoba prawna, udzielając pożyczki może nie być podatnikiem VAT z tytułu tej konkretnej czynności?	992
IX. Czy wykorzystywanie składników majątku w celach zarobkowych wypełnia definicję działalności gospodarczej?	994
X. Czy pracodawca jest podatnikiem VAT z tytułu świadczeń z ZFŚS?	995
XI. Czynności niestanowiące samodzielnej działalności gospodarczej	997
XII. Umowy o dzieło, umowy zlecenia – kiedy usługi są wykonywane w ramach samodzielnej działalności gospodarczej a kiedy nie posiadają tego przymiotu	1000
XIII. Członkowie zarządu oraz członkowie rady nadzorczej a działalność gospodarcza ..	1001
XIV. Adwokaci i radcowie prawni a działalność gospodarcza	1004
XV. Tłumacze i biegli wykonujący ekspertyzy na podstawie postanowienia sądu a działalność gospodarcza	1006
XVI. Czynności wykonywane przez podmioty uczestniczące w postępowaniu upadłościowym (syndyk, nadzorca sądowy, zarządca) a działalność gospodarcza ..	1007
XVII. Usługi twórców i artystów a działalność gospodarcza	1008
XVIII. Spółka jako podatnik VAT	1008
XIX. Organ władzy publicznej czy urząd go obsługujący jest podatnikiem VAT? ..	1009
XX. Czy komornik jest podatnikiem VAT?	1011
XXI. Stowarzyszenia i fundacje podatnikiem VAT	1012
XXII. Podatnik z tytułu sprzedaży nowego środka transportu	1014
XXIII. Podatnik z tytułu importu usług	1015
XXIV. Podatnik z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	1016
XXV. Podatnik z tytułu dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	1016
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1016
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1017
XXVI. Podatnik z tytułu importu towarów	1019
XXVII. Mały podatnik	1019
XXVIII. Podatnik z tytułu nabycia odpadów oraz uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	1020
Podstawa opodatkowania	1021
I. Wstęp	1021
II. Obrót – definicja i znaczenie	1021
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1021
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1023
III. Kwota należna – elementy składowe podstawy opodatkowania	1024
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1024
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1026
IV. Zaliczki a obrót	1027
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1027
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1029
V. Zadek a kwota należna z tytułu sprzedaży	1029
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1029
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1031

VI. Koszty transportu a zwiększenie podstawy opodatkowania przy dostawie towarów	1031
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1031
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1032
VII. Elementy składowe wynagrodzenia za najem lub dzierżawę	1033
1. Podatek od nieruchomości	1035
2. Media	1036
VIII. Dotacje podmiotowe a obrót	1037
IX. Dotacje przedmiotowe a podstawa opodatkowania	1039
1. Rozliczenie dotacji przedmiotowej	1041
2. Dokumentowanie otrzymania dotacji przedmiotowej	1043
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1043
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1043
X. Dostawa gruntu, na którym jest posadowiony budynek/budowla	1044
XI. Wiczyście użytkowanie gruntu, na którym posadowiony jest budynek/budowla	1045
XII. Podstawa opodatkowania – usługi pożyczki	1046
XIII. Zmniejszenie podstawy opodatkowania – przyczyny i zdarzenia	1047
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1047
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1048
2.1. Rabaty i formy ich dokumentowania	1048
2.2. Rabat potransakcyjny i moment korekty obrotu	1049
2.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1049
2.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1051
2.3. Brak daty na otrzymanym potwierdzeniu odbioru faktury korygującej	1053
XIV. Zwrot towarów a podstawa opodatkowania	1054
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1054
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1055
XV. Zwrot towarów i zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu sprzedaży, gdy paragon fiskalny zaginął	1055
XVI. Darowizna towarów a podstawa opodatkowania	1057
XVII. Darowizna usług a podstawa opodatkowania	1058
XVIII. Nieodpłatne udostępnianie telefonów oraz pojazdów służbowych pracownikom a podstawa opodatkowania	1059
XIX. Wartość rynkowa – definicja i moment zastosowania jako podstawy opodatkowania	1060
XX. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów	1062
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1062
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1065
XXI. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów (WNT)	1066
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1066
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1069
XXII. Podstawa opodatkowania w dostawie towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	1070
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1070
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1071
XXIII. Podstawa opodatkowania w imporcie usług	1071
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1071
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1072
XXIV. Podstawa opodatkowania w transakcjach komisowych	1073
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1073
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1074
XXV. Podstawa opodatkowania u pośrednika	1074
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1075
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1076
Premia pieniężna	1077
I. Wstęp	1077

II. Premia pieniężna	1077
III. Stanowisko organów podatkowych w sprawie opodatkowania premii pieniężnej ..	1078
IV. Stanowisko sądów administracyjnych w sprawie opodatkowania premii pieniężnych	1080
V. Uchwała NSA z 25.6.2012 r., I FPS 2/12	1082
1. Wpływ uchwały NSA na praktykę podatników	1082
2. Udzielenie premii przez podatnika	1083
VI. Premia jako wynagrodzenie za usługę	1084
VII. Konsekwencje błędnej kwalifikacji transakcji	1086
Przedstawiciel podatkowy	1088
I. Przedstawiciel podatkowy na gruncie Dyrektywy VAT	1088
II. Instytucja przedstawiciela podatkowego na gruncie VATU	1089
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1089
1.1. Podmioty zobowiązane do ustanowienia przedstawiciela podatkowego. .	1089
1.2. Podmioty uprawnione do pełnienia funkcji przedstawiciela podatkowego	1090
1.3. Warunki umocowania przedstawiciela podatkowego	1091
1.4. Kompetencje przedstawiciela podatkowego	1091
1.5. Odpowiedzialność przedstawiciela podatkowego	1092
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1092
2.1. Podmioty zobowiązane do ustanowienia przedstawiciela podatkowego. .	1092
2.2. Podmioty uprawnione do pełnienia funkcji przedstawiciela podatkowego	1093
2.3. Warunki umocowania przedstawiciela podatkowego	1094
2.4. Kompetencje i odpowiedzialność przedstawiciela podatkowego	1094
Rabaty	1097
I. Rabat	1097
II. Rabat transakcyjny	1098
1. Rabat transakcyjny a sprzedaż dokumentowana fakturą	1098
2. Rabat transakcyjny a sprzedaż niedokumentowana fakturą	1100
III. Rabat potransakcyjny	1101
1. Sprzedaż dokumentowana fakturą	1102
1.1. Zasady obowiązujące do 31.12.2013 r.	1102
1.2. Zasady obowiązujące od 1.1.2014 r.	1104
2. Wystawienie faktury korygującej <i>in minus</i> a prawo do obniżenia obrotu	1105
2.1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r.	1105
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2013 r.	1107
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1110
3. Czy rabat zawsze musi być dokumentowany fakturą?	1112
3.1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r.	1113
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r.	1114
4. Sprzedaż z zasady niedokumentowana fakturą	1115
IV. Czy obecnie obowiązujące przepisy są zgodne z Dyrektywą VAT	1116
Rejestracja podatników VAT	1119
I. Wstęp	1119
II. Podmioty zobowiązane do rejestracji	1119
III. Podmioty niepodlegające obowiązkowi rejestracji	1119
IV. Charakter prawny rejestracji	1122
V. Formalności oraz dokumenty związane z rejestracją	1123
VI. Rejestracja podatnika VAT czynnego/zwolnionego. Potwierdzenie zarejestrowania	1125
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1125
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1126
2.1. Wprowadzenie uproszczonej rejestracji oraz uproszczonego sposobu rozliczania dla potrzeb podatku VAT przez firmy świadczące okazjonalne przewozy międzynarodowe	1127

VII. Moment rejestracji – chwila złożenia zgłoszenia rejestracyjnego czy dzień wydania potwierdzenia zarejestrowania	1129
VIII. Obowiązek posługiwania się numerem NIP	1130
IX. Przekształcenia a rejestracja	1131
X. Potwierdzenie rejestracji – zaświadczenie	1132
XI. Aktualizacja danych	1133
XII. Zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu	1134
XIII. Zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej	1135
XIV. Wykreślenie z rejestru podatników przez organ podatkowy	1137
XV. Wzory dokumentów rejestracyjnych	1138
Reklama i reprezentacja	1139
I. Wstęp	1139
II. Definicja reklamy, reprezentacji oraz informacji	1139
III. Reklama	1140
1. Charakterystyka czynności reklamowych	1140
2. Charakterystyka czynności reprezentacyjnych	1142
IV. Reprezentacja i reklama w świetle przepisów Dyrektywy VAT	1143
V. Reklama i reprezentacja w świetle przepisów VATU – zagadnienia podstawowe ..	1146
VI. Stan prawny obowiązujący do 30.5.2005 r.	1146
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych/ reprezentacyjnych	1146
2. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych	1148
3. Usługi świadczone nieodpłatnie	1149
4. Ulotki, próbki	1149
5. Prezenty o małej wartości	1149
VII. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r.	1150
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reprezentacyjnych	1150
2. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych	1152
3. Znaczenie pojęcia „cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą” ..	1153
4. Ulotki, próbki	1154
5. Prezenty o małej wartości	1154
6. Zasadność rozróżnienia prezentów o „małej” i „dużej” wartości	1155
7. Zgodność przepisów VATU z regulacjami Dyrektywy VAT	1155
8. Usługi świadczone nieodpłatnie	1156
9. Wygrane w konkursach organizowanych dla kontrahentów lub konsumentów ..	1157
VIII. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	1158
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych i reprezentacyjnych	1158
2. Ulotki, próbki	1159
3. Prezenty o małej wartości	1161
4. Usługi świadczone nieodpłatnie	1162
IX. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1163
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych i reprezentacyjnych	1163
2. Próbkki, ulotki	1165
2.1. Próbkki	1166
2.2. Drukowane materiały reklamowe i informacyjne	1167
3. Prezenty o małej wartości	1168
4. Usługi świadczone nieodpłatnie	1169
4.1. Nieodpłatne świadczenie usług	1169
4.2. Nieodpłatne użycie towarów	1170
4.3. Artykuły spożywcze – kawa, ciastka, napoje	1170
X. Możliwości optymalizacji podatkowej	1170
1. Sprzedaż za symboliczną kwotę np. 1 złoty lub 1 grosz	1171
2. Sprzedaż zestawu	1172

3. Rabat transakcyjny (np. kup jeden towar, a drugi za pół ceny)	1172
4. Wykorzystanie modelu agencji reklamowych	1173
XI. Reklama a prawo do odliczenia podatku naliczonego	1176
XII. Reprezentacja a prawo do odliczenia podatku naliczonego	1177
1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r.	1178
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r.	1179
XIII. Wspólne przedsięwzięcie a VAT	1180
Reklamacje	1183
I. Wstęp	1183
II. Reklamacje	1185
1. Reklamacje niepowodujące obniżenia podstawy opodatkowania – wymiana towaru wadliwego na niewadliwy, uzupełnienie świadczenia usługi	1185
1.1. Reklamacja wykonywana w ramach dostaw krajowych	1186
1.2. Reklamacja towarów będących przedmiotem eksportu	1187
1.3. Reklamacja towarów importowanych	1189
1.3.1. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad	1189
1.3.1.1. Wywóz w celu wymiany	1189
1.3.1.2. Zwrot podatku z tytułu wcześniejszego importu wadliwego towaru	1190
1.3.1.3. Przywóz towaru wolnego od wad	1191
1.3.2. Wywóz w celu naprawy	1192
1.4. Reklamacja towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	1192
1.4.1. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad	1192
1.4.2. Naprawa towaru wadliwego	1193
1.5. Reklamacja towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	1195
1.6. Dokumentowanie	1196
1.7. Odszkodowania	1197
2. Reklamacje powodujące obniżenie podstawy opodatkowania	1198
2.1. Prawidłowe dokumentowanie reklamacji, gdy nabywcą jest przedsiębiorca, moment zmniejszenia obrotu	1199
2.2. Dostawa krajowa	1200
2.2.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2013 r.	1200
2.2.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2014 r.	1201
2.3. Eksport towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	1201
2.3.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2013 r.	1201
2.3.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2014 r.	1202
2.4. Import towarów	1202
2.5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	1203
2.6. Zwrot wartości pieniężnych, gdy z ekonomicznego punktu widzenia nieopłacalny jest faktyczny zwrot towarów	1204
2.7. Prawidłowe dokumentowanie reklamacji, gdy nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej; moment zmniejszenia obrotu	1204
2.8. Czy zwrot dokonywany przez osoby fizyczne może być dokonany jedynie za zwrotem paragonu fiskalnego?	1205
2.8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. (choć przepisy przejściowo mogły być stosowane jeszcze do 30.9.2013 r.)	1205
2.8.2. Zasady obowiązujące od 1.4.2013 r. (choć z przepisów przejściowych wynikało, że nowe przepisy mogły być stosowane dopiero od 1.10.2013 r.)	1206
3. Pozostałe przypadki szczególne	1207
3.1. Działania gwarancyjne wykonywane przez pośredników	1207
3.2. Odpłatna naprawa/dostawa po zakończeniu gwarancji	1209

Rolnictwo	1210
I. Wstęp	1210
II. Definicje	1210
1. Działalność rolnicza	1210
1.1. Definicja obowiązująca do 31.12.2010 r.	1210
1.2. Definicja obowiązująca od 1.1.2011 r.	1210
1.3. Gospodarstwo rolne	1211
1.4. Gospodarstwo leśne	1212
1.5. Gospodarstwo rybackie	1212
III. Definicja produktów rolnych i usług rolniczych	1213
IV. Zasady ogólne rozliczania usług rolniczych	1216
V. Stawka podatku na produkty rolne i usługi rolnicze	1216
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1216
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1217
3. Stawka 8%	1219
VI. Nabywca produktów rolnych od rolnika rozliczającego się na zasadach ogólnych	1219
VII. Definicja rolnika ryczałtowego	1219
VIII. Osoba prawna jako rolnik ryczałtowy	1220
IX. Rolnik ryczałtowy a inna niż rolnicza działalność gospodarcza	1221
X. Zryczałtowany zwrot podatku	1222
XI. Uprawnienia i obowiązki rolnika ryczałtowego	1222
XII. Czy z ryczałtu można zrezygnować	1223
XIII. Obowiązki nabywcy produktów rolnych od rolnika ryczałtowego	1224
XIV. Faktura VAT-RR	1224
XV. Uprawnienia nabywcy produktów rolnych od rolnika ryczałtowego	1225
XVI. Kompensata a zryczałtowany zwrot podatku	1226
XVII. Zaliczka a zryczałtowany zwrot podatku	1227
Samochody	1228
I. Nowe środki transportu	1228
II. Rodzaje środków transportu na gruncie VATU i skutki ich rozróżnienia	1228
1. Nowe środki transportu a pozostałe środki transportu	1229
III. Sprzedaż samochodu na terytorium kraju	1229
1. Sprzedaż pojazdu przez podatnika VAT	1229
2. Sprzedaż pojazdu na terytorium kraju przez dealera	1231
3. Sprzedaż pojazdu na terytorium kraju przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej	1232
4. Sprzedaż komisowa	1232
IV. Sprzedaż środków transportu na terytorium UE (Polska – UE)	1233
1. Sprzedaż przez podatnika pojazdu, który zostanie wywieziony z Polski na terytorium innego kraju UE	1233
1.1. Pojazd niebędący nowym środkiem transportu	1233
1.2. Pojazd będący nowym środkiem transportu	1233
1.3. Fakturowanie i wykazywanie dla potrzeb VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy pojazdu	1234
2. Sprzedaż przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej pojazdu, który zostanie wywieziony na terytorium innego niż Polska kraju UE	1234
3. Sprzedaż komisowa pojazdu, który zostanie wywieziony na terytorium innego niż Polska kraju UE	1235
4. Sprzedaż środków transportu poza terytorium UE	1235
V. Leasing środków transportu	1236
VI. Prawo do odliczenia VAT	1236
1. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r. do 31.12.2013 r.	1236
1.1. Środki transportu uprawniające do pełnego odliczenia VAT	1236
1.2. Środki transportu uprawniające do częściowego odliczenia VAT	1238

2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. do wejścia w życie ustawy nowelizującej	1239
2.1. Środki transportu uprawniające do pełnego odliczenia VAT	1239
2.2. Środki transportu uprawniające do częściowego odliczenia VAT	1240
3. Stan prawny obowiązujący od wejścia w życie ustawy nowelizującej (1.4.2014 r.)	1241
Sankcje	1244
I. Wstęp	1244
II. Sankcje – charakterystyka	1244
III. Obecnie obowiązujące sankcje	1245
1. Sankcja za brak ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej	1246
2. Sankcja za brak korekty odliczonego uprzednio podatku naliczonego – w sytuacji braku zapłaty za fakturę	1246
IV. Sankcje podatkowe stosowane przed 1.12.2008 r.	1248
1. Brzmienie przepisów	1248
2. Skutki, jakie wywoływały przepisy dotyczące sankcji	1249
3. Zgodność z Konstytucją RP	1249
4. Zgodność z regulacjami unijnymi	1250
V. Sankcje wynikające z KKS	1251
1. Sankcje za podawanie nieprawdy, zaniżenie zobowiązania, zawyżenie kwoty zwrotu	1251
2. Brak wpłaty podatku	1252
3. Sankcje za nierzetelne lub wadliwe prowadzenie ksiąg	1252
4. Sankcje za wadliwe lub nierzetelne dokumentowanie sprzedaży	1252
5. Błędy w informacji podsumowującej	1253
6. Wyjaśnienie pojęć	1253
Sprzedaż wysyłkowa	1254
I. Wstęp	1254
II. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski (obróć krajowy)	1254
1. Obowiązek podatkowy	1254
1.1. Wysyłka za zaliczeniem pocztowym	1254
1.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1255
1.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1255
1.2. Przedpłata	1255
1.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1255
1.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1256
1.3. Zapłata za towar po odbiorze (w wyznaczonym punkcie sprzedaży)	1256
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1256
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1257
2. Podstawa opodatkowania	1257
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1257
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1260
3. Kasy fiskalne	1261
3.1. Brak obowiązku instalowania kasy rejestrującej	1261
3.2. Towary wyłączone ze zwolnienia	1261
3.3. Moment wystawienia paragonu	1262
3.3.1. Towar wysyłany za zaliczeniem pocztowym	1262
3.3.2. Przedpłata, zaliczka	1264
3.3.3. Odbiór w wybranym salonie sprzedawcy	1264
III. Sprzedaż wysyłkowa w UE	1264
1. Uwagi wstępne	1264
2. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium Polski	1266
2.1. Limity sprzedaży	1267
2.2. Sprzedaż bez przekroczenia limitu określonego w kraju przeznaczenia ..	1268
2.3. Sprzedaż po przekroczeniu limitu określonego w kraju przeznaczenia ..	1269

2.4. Faktura	1270
2.5. Dokumentacja i deklaracja VAT-7	1271
IV. Możliwość wyboru rozliczenia	1272
V. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium Polski wyrobów akcyzowych	1274
VI. Kasa fiskalna	1275
VII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski	1276
1. Sprzedaż bez przekroczenia limitu 160 000 zł	1277
2. Sprzedaż po przekroczeniu limitu 160 000 zł	1278
VIII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski wyrobów akcyzowych	1278
IX. Kiedy nie mamy do czynienia ze sprzedażą wysyłkową?	1279
X. Sprzedaż wysyłkowa a eksport	1279
XI. Kasa fiskalna	1281
Stawka VAT	1282
I. Wstęp	1282
II. Rodzaje stawek przewidzianych przez ustawodawcę	1282
III. Stosowanie stawek podatkowych w okresie przejściowym	1285
IV. Znaczenie klasyfikacji statystycznych w przypadku stosowania właściwych stawek podatkowych	1288
V. Symbol ex przed grupowaniem PKWiU towaru lub usługi	1289
VI. Podmiot zobowiązany do klasyfikacji statystycznych	1290
VII. Opinie statystyczne wydawane przez GUS i ich moc dowodowa	1290
VIII. Opodatkowanie zestawów	1291
IX. Stawki obniżone w przepisach VATU	1293
X. Stawka 8%	1293
1. Dostawa budynków mieszkalnych	1293
2. Usługi budowlane i budowlano-montażowe w budynkach mieszkalnych	1294
3. Remont lokali użytkowych w budynkach mieszkalnych a stawka podatku	1295
4. Usługi gastronomiczne	1296
5. Książki, gazety i czasopisma	1297
5.1. Stawka 8%	1297
5.2. Stawka 5%	1297
5.3. Definicja czasopism specjalistycznych	1298
6. Wyroby medyczne	1298
7. Wyroby rękodzieła ludowego	1300
8. Towary przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej	1301
9. Usługi związane z rolnictwem, leśnictwem i rybołówstwem	1302
10. Usługi w zakresie rozprowadzania wody i gospodarki ściekami	1302
11. Usługi hoteli oraz krótkotrwałego zakwaterowania	1303
12. Usługi transportu pasażerskiego	1303
12.1. Stawka 8%	1303
12.2. Stawka 0%	1303
13. Usługi radia i telewizji	1304
14. Wstęp do bibliotek, archiwów muzeów oraz wypożyczanie wydawnictw	1304
15. Usługi w zakresie działalności obiektów sportowych	1305
16. Usługi pogrzebowe i pokrewne	1305
17. Usługi twórców i artystów wykonawców	1306
18. Dostawa towarów i świadczenie usług wymienione w załączniku do rozporządzenia	1307
19. Wieczyste użytkowanie a stawka 8%	1308
XI. Usługi taksówkarskie rozliczane ryczałtem 4%	1309
XII. Produkty spożywcze opodatkowane 5% stawką podatku	1310
XIII. Stawka 0%	1312
1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	1312
2. Eksport towarów	1313

3. Usługi świadczone na obszarze polskich portów morskich	1313
4. Usługi świadczone na rzecz organizacji międzynarodowych	1314
5. Usługi świadczone na rzecz przewoźników powietrznych oraz innych podmiotów wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym	1315
6. Sprzedaż, najem, leasing floty powietrznej	1317
7. Sprzedaż, najem, leasing floty morskiej	1318
8. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym opodatkowane stawką 0%	1318
9. Sprzedaż sprzętu komputerowego	1319
Świadczenie usług	1321
I. Wstęp	1321
II. Definicja	1321
1. Uwagi wstępne	1321
2. Szczególna kategoria czynności jako świadczenie usług	1324
2.1. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych	1325
2.2. Powstrzymanie się od dokonania czynności	1326
2.3. Świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej	1328
III. Rola i znaczenie klasyfikacji statystycznej	1331
1. Zastosowanie klasyfikacji statystycznej na gruncie VAT	1331
2. Usługi kompleksowe i sposób ich klasyfikacji oraz rozliczenia	1332
3. Klasyfikacja statystyczna a usługi transgraniczne	1334
IV. Odsprzedaż usług (refaktura)	1335
1. Konstrukcja instytucji refakturowania – uwagi ogólne	1335
2. Odsprzedaż usług a moment powstania obowiązku podatkowego	1336
2.1. Moment faktycznego wykonania usługi	1337
2.2. Moment otrzymania przez podmiot refakturowujący faktury pierwotnej	1337
2.3. Moment wystawienia refaktury	1338
2.4. Moment akceptacji zakupu usługi przez kontrahenta	1338
2.5. Stanowisko Autora	1339
2.6. Zmiany przepisów w zakresie powstawania obowiązku podatkowego	1339
3. Odsprzedaż (refaktura) usług transgranicznych	1339
4. Odsprzedaż (refaktura) usług, które wymagają licencji	1340
5. Odsprzedaż (refaktura) a podstawa opodatkowania	1341
6. Odsprzedaż (refaktura) usług, korzystających ze zwolnienia od podatku (ze względu na podmiot świadczący pierwotnie usługę)	1342
7. Refaktura mediów	1343
7.1. Najem jako usługa złożona	1343
7.2. Najem – odrębne opodatkowanie dodatkowych kosztów	1344
V. Zwrot kosztów a refaktura usługi	1345
VI. Zwrot kosztów a element kalkulacyjny wynagrodzenia za usługę	1346
VII. Nieodpłatne świadczenie usług	1347
VIII. Użyczenie a rozliczenie VAT	1348
IX. Nieodpłatne wykonanie drogi przez podatnika	1349
X. Dostawa czy usługa – wątpliwości związane z kwalifikacją określonych czynności	1351
1. Druk folderów, książek, ulotek – dostawa czy usługa	1351
2. Sprzedaż programu komputerowego – dostawa czy usługa	1352
Tax Free Shopping (system zwrotu podatku podróżnym)	1354
I. Wstęp	1354
II. Regulacje Dyrektywy VAT	1354
III. Podmioty uprawnione do otrzymania zwrotu	1355
IV. Podmioty uprawnione do dokonania zwrotu	1356
1. Sprzedawcy uprawnieni do dokonania zwrotu	1356
2. Inne niż sprzedawcy podmioty uprawnione do dokonania zwrotu	1358
V. Warunki otrzymania zwrotu	1359
VI. Dokument <i>Tax Free</i>	1361

VII. Forma zwrotu	1363
VIII. Stawka 0%	1363
IX. Korekta deklaracji	1365
Towar	1367
I. Wstęp	1367
II. Definicja towaru.	1367
1. Stan prawny obowiązujący od 1.5.2004 r. do 31.12.2010 r.	1367
1.1. Rzeczy ruchome	1368
1.2. Energia	1368
1.3. Budynki, budowle i ich części oraz grunty	1369
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1370
III. Towary używane – zwolnienie od podatku	1370
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r.	1370
1.1. Rzeczy ruchome	1371
1.2. Nieruchomości budynkowe	1372
1.3. Grunty	1374
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2009 r. do 31.12.2013 r.	1374
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1377
Transakcje łańcuchowe	1380
I. Wstęp	1380
II. Miejsce świadczenia	1380
III. Warunki dostawy Incoterms	1382
IV. Transakcje łańcuchowe – przykłady	1384
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1384
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1389
V. Transakcje trójstronne uproszczone	1396
VI. Przykładowe interpretacje dotyczące transakcji łańcuchowych – dotyczące stanu prawnego obowiązującego do 31.3.2013 r.	1397
Transport i spedycja	1401
I. Wstęp	1401
II. Definicja usług transportowych, usług spedycyjnych oraz usług logistycznych	1401
1. Usługa transportowa	1401
2. Usługa spedycyjna	1402
III. Kompleksowy charakter usług transportowych	1403
IV. Kompleksowy charakter usług spedycyjnych – czy firma spedycyjna świadczy wiele drobnych usług czy jedną kompleksową	1405
V. Obowiązek podatkowy w przypadku świadczenia usług transportowych i spedycyjnych	1405
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1406
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1408
3. Moment wykonania usługi	1410
VI. Prawidłowy moment wystawienia faktury w przypadku świadczenia usług transportowych i spedycyjnych	1413
1. Faktura w przypadku świadczenia usług transportowych lub spedycyjnych na rzecz podmiotu krajowego	1414
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1414
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1415
2. Import usług transportowych lub spedycyjnych	1416
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1416
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1417
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1418
3. Eksport usług transportowych lub spedycyjnych	1418
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1418

3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 do 31.12.2013 r.	1419
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1421
VII. Refaktura kosztów transportu	1422
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1422
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1424
VIII. Podstawa opodatkowania przy świadczeniu usług transportowych i spedycyjnych	1424
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1424
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1428
IX. Miejsce świadczenia usług transportowych i spedycyjnych	1430
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	1430
1.1. Transport towarów	1430
1.2. Transport osób	1433
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1434
2.1. Transport towarów	1434
2.2. Transport osób	1438
X. Stawka podatku	1439
1. Świadczenie usług na rzecz podmiotu zagranicznego	1439
2. Świadczenie usług na rzecz podmiotu polskiego	1440
3. Dokumentacja warunkująca zastosowanie stawki 0% w przypadku usług transportu międzynarodowego	1444
XI. Usługi kurierskie – czy są to usługi tożsame z usługami transportowymi.	1448
XII. Usługi logistyczne – czy są to usługi tożsame z usługami transportowymi.	1450
Turystyka	1452
I. Wstęp	1452
II. Definicja usług turystycznych oraz rola klasyfikacji statystycznej przy ich świadczeniu	1452
1. Definicja usługi turystycznej	1452
2. Kompleksowy charakter usług turystycznych	1453
III. Zasady rozliczania usług turystycznych	1455
1. Usługi turystyczne rozliczane na zasadach ogólnych	1455
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1456
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1457
2. Procedura marży – szczególna procedura rozliczania usług turystycznych	1458
2.1. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego	1461
2.2. Rozliczanie marż – obowiązek, uprawnienie czy opcja wyboru	1463
2.3. Zasada istotności usługi nabytej	1464
2.4. Pracodawca również świadczy usługi turystyki rozliczane na zasadach marży	1465
2.5. Nabycie usługi od osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej – rozliczane jak usługa własna	1466
2.6. Podstawa opodatkowania w usługach turystyki rozliczanych na zasadach marży	1467
2.7. Miejsce świadczenia usług turystyki	1471
2.7.1. Usługi turystyczne rozliczane na zasadach ogólnych	1471
2.7.2. Usługi turystyczne rozliczane marżą	1471
2.8. Stawka podatku	1472
2.9. Usługi turystyki świadczone na terytorium państw trzecich	1475
2.10. Moment powstania obowiązku podatkowego w usługach turystyki rozliczanych na zasadzie marży	1477
2.10.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1477
2.10.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1478
2.11. Zaliczka na poczet usługi turystycznej	1479
2.11.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1479
2.11.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1479
2.12. Ujemna kwota marży	1480

IV. Prawidłowe dokumentowanie usług turystyki	1480
1. Faktura VAT w usługach rozliczanych na zasadzie marży	1480
2. Moment wystawienia paragonu fiskalnego	1481
3. Dokumentowanie usług turystycznych rozliczanych na zasadach ogólnych	1482
V. Usługi pośrednictwa w usługach turystycznych	1482
Ulgą na złe długi	1484
I. Wstęp	1484
II. Wierzytelność	1485
III. Warunki skorzystania z „ulgi na złe długi”	1487
IV. Zawiadomienie dłużnika o zamiarze skorygowania podatku należnego	1492
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1492
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1495
V. Ramy czasowe skorzystania z „ulgi na złe długi”	1495
VI. Korekta podatku przez wierzyciela	1495
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1495
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1497
VII. Korekta podatku przez dłużnika	1498
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1498
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1500
Usługi elektroniczne	1502
I. Definicja i charakterystyka usług elektronicznych	1502
II. Rozporządzenie Rady zawierające definicję usług elektronicznych	1502
III. Stawka podatku obowiązująca przy świadczeniu usług elektronicznych	1505
IV. Usługa edukacyjna a usługa elektroniczna	1506
V. Miejsce świadczenia usług elektronicznych	1506
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	1507
1.1. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz podatników	1507
1.1.1. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania na terytorium UE na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Polski	1507
1.1.2. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania w Polsce na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Wspólnoty	1508
1.1.3. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę, miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego	1509
1.2. Usługi elektroniczne świadczone przez podatników spoza UE na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę/stałe miejsce zamieszkania/miejsce zwykłego pobytu na terytorium UE	1510
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1511
2.1. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz podatników	1511
2.1.1. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania na terytorium UE na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Polski	1511
2.1.2. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania w Polsce na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium UE	1512
2.1.3. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek	

organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę, miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa UE niebędących podatnikami w rozumieniu art. 28a VATU.	1512
2.1.4. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz usługobiorców niebędących podatnikami posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa trzeciego (poza UE)	1513
2.2. Usługi elektroniczne świadczone przez podatników spoza UE na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę/stałe miejsce zamieszkania/miejsce zwykłego pobytu na terytorium UE	1513
Użytkowanie wieczyste	1517
I. Wstęp	1517
II. Użytkowanie wieczyste – towar czy usługa	1518
III. Użytkowanie wieczyste ustanowione/zbyte przed 1.5.2004 r.	1520
IV. Użytkowanie wieczyste ustanowione/zbyte po 1.5.2004 r.	1521
1. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych	1521
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1521
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1523
2. Użytkowanie wieczyste ustanowione po 1.5.2004 r. a przed 1.12.2008 r.	1524
3. Stawka podatku w przypadku użytkowania wieczystego ustanowionego po 1.5.2004 r., a przed 31.12.2010 r.	1525
4. Nieodpłatne ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych	1526
V. Zbyte użytkowania wieczystego gruntu niezabudowanego	1527
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1527
2. Stan prawny obowiązujący po 1.1.2014 r.	1529
VI. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego	1530
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1530
2. Stan prawny obowiązujący po 1.1.2014 r.	1531
VII. Zbyte użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego	1532
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1532
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1535
VIII. Odszkodowanie za wywłaszczenie wieczystego użytkowania gruntu	1535
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)	1537
I. Definicja	1537
II. Warunki dla zaistnienia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	1538
1. Czy wymiana towaru w ramach reklamacji stanowi WDT	1541
2. Przemieszczenie nietransakcyjne – WDT	1542
3. Przemieszczenie nietransakcyjne nieuznawane za WDT	1543
III. Obowiązek podatkowy w WDT	1546
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1547
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1547
3. Obowiązek podatkowy przy braku wystawienia faktury	1547
4. Obowiązek podatkowy, w sytuacji gdy podatnik wystawił fakturę	1548
5. Obowiązek podatkowy, w sytuacji gdy podatnik wystawił fakturę z dużym opóźnieniem	1549
6. Otrzymanie zaliczki na poczet WDT a moment rozpoznania obowiązku podatkowego	1550
6.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1550
6.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1551
IV. Faktura w WDT	1552
1. Elementy	1552
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1552
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1554
2. Termin wystawienia	1555
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1555

2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1556
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1556
3. Obowiązek i termin wystawienia faktury – zaliczka na poczet WDT	1557
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1557
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1558
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1559
V. Podstawa opodatkowania WDT	1559
1. Czy transport towaru powinien zostać wliczony do podstawy opodatkowania WDT?	1560
2. Podstawa opodatkowania – przemieszczenie nietransakcyjne	1564
VI. Stawka podatku w WDT	1565
1. Warunki podmiotowe do zastosowania preferencyjnej stawki podatku	1566
1.1. Status nabywcy	1567
1.1.1. Weryfikacja numeru VAT UE nabywcy	1568
1.1.2. Prawo do 0% stawki VAT – rejestracja nabywcy – Dyrektywa VAT	1569
1.1.3. Błędna informacja z systemu VIES a prawo do 0% stawki VAT ..	1571
1.2. Status dostawcy	1573
1.3. Formularz VAT-R	1575
2. Warunki dokumentacyjne	1575
2.1. Dowody obligatoryjne	1576
2.1.1. Zlecenie wywozu towarów przewoźnikowi/spedytorowi	1576
2.1.2. Wywóz własnym środkiem transportu	1577
2.1.3. Wywóz nowego środka transportu bez użycia innego środka transportu	1577
2.1.4. Specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku	1578
2.2. Dowody fakultatywne	1579
2.3. Kopia czy tylko oryginał dokumentu daje prawo do 0%?	1581
3. Warunki czasowe	1583
3.1. Stan prawny obowiązujący od 1.5.2004 r. do 30.11.2008 r.	1583
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2009 r.	1583
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1586
3.3.1. Rozliczenie WDT u podatnika rozliczającego się miesięcznie	1587
3.3.2. Rozliczenie WDT u podatnika rozliczającego się kwartalnie	1588
4. Korekta obrotu po otrzymaniu dokumentacji	1588
5. Brak dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% – „w stu” czy „od stu”	1589
6. Jaką stawkę podatku zastosować do zaliczki otrzymanej na poczet WDT?	1590
VII. Kurs waluty	1592
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1592
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1593
VIII. Korekta WDT	1593
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)	1597
I. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	1597
II. Przesłanki przedmiotowe WNT	1597
III. Przesłanki podmiotowe WNT	1599
IV. Dostawa towarów pomiędzy dwoma polskimi podatnikami a WNT	1601
V. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów (przemieszczenie nietransakcyjne)	1602
1. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów stanowiące WNT	1602
2. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów niestanowiące WNT	1604
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów poprzez magazyn konsygnacyjny ...	1605
VI. Niewystępowanie WNT z uwagi na przedmiot nabycia	1605
VII. Niewystępowanie WNT z uwagi na status nabywcy	1607
1. Zasada ogólna	1607
2. Wybór opodatkowania WNT	1609

VIII. Szczególne przypadki, kiedy WNT nie występuje	1610
IX. Darowizna towarów a WNT	1613
X. Przywóz towaru w celu naprawy, przerobu, uszlachetnienia	1613
XI. Miejsce opodatkowania WNT	1614
XII. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT – zasady ogólne	1616
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1616
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1617
XIII. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów	1618
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1618
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1619
XIV. Faktura wystawiona z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego	1621
XV. Faktura otrzymana z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego	1621
XVI. Brak wystawienia faktury przez dostawcę	1622
XVII. Zaliczka a obowiązek podatkowy z tytułu WNT	1623
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1623
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1624
XVIII. Przemieszczenie towarów pomiędzy dwoma państwami członkowskimi	1625
XIX. Ustanie okoliczności wyłączających WNT a obowiązek podatkowy	1626
XX. Podstawa opodatkowania WNT	1626
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1626
1.1. Kwota do zapłaty	1626
1.2. Koszty dodatkowe uwzględniane w podstawie opodatkowania z tytułu WNT	1628
1.3. Podstawa opodatkowania WNT nietransakcyjnego	1630
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1630
XXI. Korekta obrotu z tytułu WNT	1631
1. Moment rozliczenia korekty <i>in minus</i>	1631
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1631
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1632
2. Korekta <i>in plus</i> podstawy opodatkowania z tytułu WNT	1633
XXII. Kurs waluty dla celów opodatkowania WNT	1634
XXIII. Stawka podatku w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	1635
XXIV. Dokumentacja WNT po stronie nabywcy	1635
XXV. WNT samochodu	1636
1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu (innego niż nowy środek transportu) przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – model rozliczenia	1636
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu (innego niż nowy środek transportu) przez podatnika VAT – model rozliczenia	1637
Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	1638
I. Transakcja trójstronna – szczególnie przypadek transakcji łańcuchowej	1638
II. Definicja WTT	1639
III. Rozliczenie WTT na zasadach ogólnych	1640
IV. Procedura uproszczona	1642
V. Obowiązki drugiego w kolejności podatnika	1644
VI. Faktura sprzedaży wystawiana przez drugi w kolejności podmiot	1645
VII. Sytuacje szczególne a zaistnienie WTT	1646
1. Obowiązek zarejestrowania w trzech różnych państwach członkowskich	1646
2. Warunek przemieszczenia towarów w ramach państw UE	1647
3. Organizacja transportu jako przesłanka wystąpienia WTT	1647
Wierzytelności	1651
I. Definicja wierzytelności	1651
II. Sprzedaż wierzytelności własnych	1651
III. Zakup wierzytelności	1653

IV. Faktoring a VAT	1655
V. Usługi windykacyjne a VAT	1657
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	1658
I. Wstęp	1658
II. Pierwotne stanowisko organów podatkowych	1658
III. Analiza tematu oraz stanowisko sądów administracyjnych	1661
1. Przesłanka podmiotowa	1661
2. Przesłanka przedmiotowa	1663
3. Stanowisko sądów administracyjnych	1663
4. Obecne stanowisko organów podatkowych	1664
5. Prawo do odliczania podatku naliczonego	1665
6. Studium przypadków	1665
Zaliczka/zadatek	1670
I. Wstęp	1670
II. Zaliczka – moment powstania obowiązku podatkowego	1670
III. Dokumentowanie zaliczki	1672
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1672
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1673
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1674
IV. Zaliczki a szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego	1674
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1674
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1675
V. Zaliczka na poczet eksportu	1676
1. Obowiązek podatkowy	1676
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1676
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1677
2. Stawka VAT	1678
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1678
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1678
VI. Zaliczka na poczet WDT	1679
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1679
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1680
VII. Zaliczka na poczet WNT	1681
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1681
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1682
VIII. Zaliczka na poczet importu usług	1682
IX. Zaliczka na poczet eksportu usług	1683
X. Zwrot zaliczki udokumentowanej fakturą VAT	1684
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1684
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1686
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1686
XI. Zwrot zaliczki przy sprzedaży bezrachunkowej lub udokumentowanej paragonem fiskalnym	1687
XII. Zadatek a obowiązek podatkowy VAT	1689
XIII. Przecadek zadatku na skutek wycofania się nabywcy z transakcji	1690
XIV. Zwrot zadatku w podwójnej wysokości a VAT	1691
Zawieszenie działalności gospodarczej	1693
I. Wprowadzenie pojęcia zawieszenia prowadzenia działalności do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	1693
II. Warunki umożliwiające zawieszenie działalności gospodarczej	1693
III. Skutki zawieszenia działalności gospodarczej przez podatnika VAT – stan prawny obowiązujący do 20.9.2008 r.	1695
IV. Skutki zawieszenia działalności gospodarczej przez podatnika VAT – stan prawny obowiązujący od 20.9.2008 r.	1696

1. Zawieszenie działalności a deklaracje VAT-7	1696
2. Sporządzanie „spisu z natury”	1697
V. Zawieszenie działalności a prawo do odliczenia podatku naliczonego	1698
VI. Zawieszenie działalności a kasy rejestrujące	1700
1. Zawieszenie działalności a likwidacja kas rejestrujących	1700
2. Zawieszenie działalności a ulga na zakup kas rejestrujących	1701
VII. Wznowienie działalności gospodarczej	1702
Zwolnienia podmiotowe od podatku	1703
I. Wstęp	1703
II. Definicja podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1703
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1703
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1705
III. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący do 31.12.2007 r.	1705
IV. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.	1706
V. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. do 31.12.2010 r.	1707
VI. Wynagrodzenia wliczane do limitu obrotu	1709
VII. Wynagrodzenia niewliczane do limitu obrotu	1710
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1710
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1713
VIII. Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą	1715
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1715
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1717
IX. Utrata prawa do zwolnienia	1717
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1717
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1720
X. Ponowne zwolnienie	1721
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1721
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1722
XI. Opcja wyboru zwolnienia lub opodatkowania	1722
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1723
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1724
XII. Podatek naliczony przy rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego – warunki i możliwości jego odliczenia	1724
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1724
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1726
XIII. Wznowienie działalności a limit zwolnienia	1727
XIV. Podatnicy, którzy nie mogą skorzystać ze zwolnienia podmiotowego VAT	1728
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1728
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1729
XV. Czynności jakie muszą zostać opodatkowane przez podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku	1730
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1730
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1731
XVI. Import usług oraz dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca u podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku	1731
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1731
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1732
XVII. Nabycie z terytorium UE przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku ..	1732
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1732
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1734

XVIII. Sprzedaż na terytorium UE przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1734
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1734
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1735
XIX. Ewidencja podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1735
XX. Dokumenty wystawiane przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku ..	1736
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1736
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1738
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1738
XXI. Kasa fiskalna u podatnika, którego sprzedaż zwolniona jest z podatku	1738
Zwolnienia przedmiotowe oraz przedmiotowo-podmiotowe od podatku	1740
I. Wstęp	1740
II. Zwolnienia wymienione w treści ustawy	1740
1. Stan prawny obowiązujący do końca 2010 r.	1741
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1742
3. Zwolnienia przedmiotowe oraz przedmiotowo-podmiotowe	1746
4. Sprzedaż towarów używanych	1748
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1748
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1750
5. Wymiana walut	1750
6. Sprzedaż nieruchomości	1751
6.1. Sprzedaż gruntów	1751
6.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1751
6.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1753
6.2. Sprzedaż budynków, budowli i ich części	1754
7. Czynności wykonywane na rzecz członków spółdzielni	1756
8. Usługi zarządzania funduszami	1758
9. Dostawa organów ludzkich, krwi, osocza	1759
10. Usługi świadczone przez techników dentystycznych; dostawa protez dentystycznych	1760
11. Działalność w zakresie gier losowych	1761
12. Darowizna żywności przez jej producenta	1761
III. Usługi pośrednictwa finansowego	1763
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1763
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1765
IV. Usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym	1766
V. Usługi w zakresie edukacji	1767
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1767
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1769
VI. Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej	1770
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1770
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1771
VII. Usługi związane z kulturą	1773
1. Zwolnienie od podatku	1773
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1773
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1775
2. Usługi kulturalne opodatkowane	1776
VIII. Usługi pocztowe oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana	1777
IX. Usługi świadczone przez niezależne grupy osób na rzecz swoich członków	1778
X. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych	1779
XI. Inne zwolnienia	1779
XII. Dostawa znaczków pocztowych	1780
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1780
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1781

XIII. Zwolnienia z tytułu importu towarów	1781
XIV. Zwolnienia przedmiotowe a prawo do odliczenia podatku naliczonego	1781
XV. Ewidencja	1782
XVI. Czynności przedmiotowo zwolnione z VAT a obrót 150 000 zł	1783
Zwrot podatku	1784
I. Wstęp	1784
II. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym – wybór formy rozliczenia	1784
III. Przeniesienie na następny okres rozliczeniowy	1785
IV. Zwrot bezpośredni podatku	1786
1. Termin zwrotu podatku	1786
1.1. Podstawowy termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego (60 dni)	1786
1.2. Przyspieszony termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego (25 dni)	1786
1.2.1. Zapłata za towary/usługi w formie kompensaty a zwrot podatku	1787
1.3. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego w terminie 180 dni	1789
1.4. Zwrot nadwyżki podatku w przypadku wykonywania czynności wyłącznie poza krajem	1790
1.5. Weryfikacja kwoty zwrotu nadwyżki VAT naliczonego przez organ podatkowy	1791
1.5.1. Zwrot nadwyżki VAT w trakcie jego weryfikacji; zabezpieczenie majątkowe	1792
2. Zwrot bezpośredni przed 1.12.2008 r.	1795
3. Termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego a korekta deklaracji	1796
4. Odsetki z tytułu zwrotu nadwyżki VAT naliczonego nieotrzymanego w terminie	1796
5. Zwrot VAT jako zabezpieczenie kredytu	1797
V. Zaliczenie zwrotu nadwyżki VAT na poczet zaległości podatkowych oraz bieżących i przyszłych zobowiązań podatkowych podatnika	1799
1. Zaliczenie zwrotu VAT na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	1799
2. Zaliczenie zwrotu VAT na poczet bieżących oraz zaległych zobowiązań podatkowych oraz odsetek za zwłokę	1799
VI. Zwrot nadwyżki VAT a likwidacja działalności podatnika	1800
VII. Szczególne regulacje dotyczące zwrotu nadwyżki VAT naliczonego	1801
Zwrot VAT podmiotom zagranicznym oraz podatku od wartości dodanej podatnikom krajowym	1803
I. Wstęp	1803
II. Zwrot VAT oraz podatku od wartości dodanej	1804
1. Podstawowe zasady	1804
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1805
2.1. Dyrektywa Rady 2008/9/WE	1805
2.2. Trzynasta Dyrektywa Rady	1812
2.3. Przepisy krajowe	1814
2.3.1. Zwrot VAT	1814
2.3.2. Zwrot podatku od wartości dodanej	1822
2.3.2.1. Rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom VAT	1823
2.3.2.2.1. Pełnomocnictwo w zakresie zwrotu podatku od wartości dodanej	1827
2.3.2.2.2. Wskazanie we wniosku innego rachunku bankowego niż wnioskodawcy	1828
2.3.3. Dotychczasowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej (stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.)	1829
Zakończenie	1836