

Spis treści

OD WYDAWCY	47
I. CECHY (ZASADY) VAT	51
1. Podstawowe cechy podatku od towarów i usług jako odmiany podatku od wartości dodanej.....	51
2. Powszechność VAT.....	52
3. Wielofazowość i proporcjonalność VAT.....	52
4. Potrącalność VAT.....	53
5. Zasada neutralności VAT	53
6. Nowa dyrektywa VAT zastępująca od 1 stycznia 2007 roku I i VI dyrektywę	57
7. Obowiązek przestrzegania wymogów dyrektyw.....	58
8. Bezpośrednia skuteczność dyrektyw, czyli możliwość stosowania ich przez podatników	59
9. Pośrednia skuteczność dyrektywy unijnej VAT, czyli wykładnia ustawy o VAT w zgodzie z tą dyrektywą	60
10. Zasady ogólne prawa Unii Europejskiej znajdujące zastosowanie przy wykładni przepisów VAT	63
11. Zasada pierwszeństwa prawa unijnego	64
12. Do stosowania prawa unijnego obowiązane są także organy podatkowe	65
13. Minister Finansów ma obowiązek wydać pisemną interpretację w zakresie przepisów dyrektywy 2006/112/WE.....	65
14. Kompetencje Trybunału Konstytucyjnego do kontroli zgodności z konstytucją aktów stanowionych przez organy Unii Europejskiej	66
II. CZYNNOŚCI NIEOPODATKOWANE VAT	68
1. Czynności wyłączone z opodatkowania [art. 6].....	68
2. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa [art. 6 pkt 1].....	68
3. Zbycie akcji (udziałów) w spółce a zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części [art. 6 pkt 1].....	70
4. Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki [art. 6 pkt 1]	72
5. Zbycie całości lub części przedsiębiorstwa powinno być rozumiane funkcjonalnie i jednolicie w całej Unii Europejskiej [art. 6 pkt 1]	73
6. Aport przedsiębiorstwa z wyłączeniem nieruchomości [art. 6 pkt 1]	77
7. Aport bazy magazynowej [art. 6 pkt 1].....	77
8. Przedsiębiorstwo a outsourcing obsługi kadrowej, informatycznej i finansowej [art. 6 pkt 1]	78
9. Przekazanie firmy najbliższej rodzinie w formie darowizny [art. 6 pkt 1].....	79
10. Przekształcenie spółki jawnej w spółkę z o.o.	80
11. Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy [art. 6 pkt 2]	80
12. Sprzedaż przemycanych płyt kompaktowych – powinna podlegać VAT [art. 6 pkt 2]	82
13. Niedobór a VAT [art. 5 ust. 1].....	82

Spis treści

14. „Usługi na potrzeby przedsiębiorstwa” podatnika [art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2]	83
15. Przekazanie towaru do własnego sklepu (zakładu) [art. 5 ust. 1].....	83
16. Przeznaczenie zakupionych towarów na wyposażenie biura [art. 5 ust. 1].....	83
17. Nieodpłatne przesunięcie środków trwałych [art. 5 ust. 1].....	84
18. Przesunięcie towarów między zakładami podatnika [art. 5 ust. 1].....	84
19. Udostępnienie związkom zawodowym pomieszczeń biurowych [art. 8 ust. 2]	85
20. Usługi wykonywane poza terytorium Polski [art. 5 ust. 1, art. 28a]	86
21. Dokumentowanie czynności niepodlegających opodatkowaniu [art. 106a].....	86
22. Czynności wykonywane w ramach rękojmi i gwarancji – niepodlegające opodatkowaniu i opodat- kowane [art. 5 ust. 1]	86
23. Obciążanie podwykonawców kosztami wykonania zastępczego nie podlega VAT [art. 5 ust. 1].....	87
24. Przekazanie prezentów o małej wartości oraz próbek – nie podlega VAT [art. 7 ust. 3].....	87
25. Przekazywanie próbek towarów do badań analitycznych [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 7].....	89
26. Wartość prezentów, których przekazanie nie podlega opodatkowaniu [art. 7 ust. 4].....	89
27. Limity prezentów o małej wartości to kwoty netto [art. 7 ust. 4].....	90
28. Nieodpłatne przekazanie materiałów ekspozycyjnych kontrahentom – przekazaniem próbki niepod- legającym opodatkowaniu [art. 7 ust. 3 i 7].....	91
29. Pojęcie „próbki” i „prezentu o małej wartości” w wyroku ETS [art. 7 ust. 3 i 7].....	92
30. Nabywanie i zbywanie akcji lub udziałów a VAT [art. 15 ust. 1]	95
31. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1].....	96
32. Odszkodowanie za wadliwy towar [art. 5 ust. 1].....	98
33. „Odszkodowanie” – kiedy nie podlega, a kiedy podlega VAT.....	98
34. Zniszczenie towarów nieodebranych przez kontrahenta i związana z tym gratyfikacja [art. 5 ust. 1].....	100
35. Opłaty za spóźnione anulowanie lub rezygnację z rezerwacji miejsc krótkoterminowego zakwatero- wania [art. 5 ust. 1].....	101
36. Nielegalny pobór energii i gazu w orzecznictwie sądów administracyjnych [art. 5 ust. 1].....	102
37. Kradzież nie jest czynnością opodatkowaną [art. 5 ust. 1].....	105
38. Kradzież samochodu i wypłata odszkodowania [art. 5 ust. 1].....	106
39. Wydanie specyfikacji przetargowej a VAT [art. 5 ust. 1].....	106
40. Środki otrzymane z Funduszu Urzędu Pracy, tzw. <i>de minimis</i> , nie są opodatkowane VAT [art. 5 ust. 1].....	108
41. Sprzedaż kart <i>paysafecard</i> bez VAT [art. 5 ust. 1].....	108
42. Nieodpłatne wydanie talonów towarowych [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1].....	109
43. Wydawanie za odpłatnością kart identyfikacyjnych będących przepustkami [art. 5 ust. 1].....	110
44. Nieodpłatne udostępnienie maszyn w ramach umowy kooperacyjnej [art. 5 ust. 1, art. 8 ust. 1].....	110
45. Nieodpłatne przekazanie infrastruktury drogowej na rzecz gminy [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2].....	110
46. Kiedy napiwek nie podlega opodatkowaniu? [art. 5 ust. 1].....	111
47. Prawnicze porady <i>pro bono</i> [art. 5 ust. 1, art. 8 ust. 2].....	113
48. Sprzedaż gruntu dotychczasowym użytkownikom wieczystym nie podlega VAT [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1].....	115
49. Zasiedzenie nieruchomości bez VAT [art. 5 ust. 1].....	115
50. Nieodpłatne przejęcie przebudowanej sieci energetycznej [art. 5 ust. 1].....	116
51. Świadczenie usługi publicznego nadawania RTV nie podlega VAT jako świadczenie nieodpłatne [art. 8 ust. 1].....	117
III. CZYNNOSCI OPODATKOWANE VAT	119
A. Zagadnienia ogólne	119
1. Wzorzec – czyli jak przedmiot opodatkowania unormowany został w dyrektywie VAT	119
2. Określenie zakresu opodatkowania w polskiej ustawie o VAT [art. 5 ust. 1].....	122

3. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju [art. 5 ust. 1]	123
4. Zasada terytorialności [art. 2 pkt 1-4, art. 5 ust. 1]	123
5. Odpłatność dostawy towarów oraz świadczenia usług [art. 5 ust. 1]	124
6. Brak zachowania warunków oraz form określonych prawem a opodatkowanie czynności [art. 5 ust. 2]	126
7. Towary i usługi w ustawie o VAT a klasyfikacje statystyczne [art. 2 pkt 6, art. 5a]	127
8. Identyfikowanie towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych na podstawie PKWiU z 2008 roku [art. 2 pkt 30]	128
B. Dostawa towarów	129
9. Dostawa towarów o charakterze odpłatnym [art. 7 ust. 1]	129
10. Dostawa towarów o charakterze nieodpłatnym [art. 7 ust. 2]	129
C. Świadczenie usług	131
11. Pojęcie usługi w ustawie o VAT [art. 8 ust. 1]	131
12. Opodatkowanie odpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 1]	132
13. Opodatkowanie nieodpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 2]	132
D. Likwidacja lub zaprzestanie działalności gospodarczej	135
14. Opodatkowanie likwidacji lub zaprzestania działalności gospodarczej [art. 14]	135
IV. DAROWIZNY I INNE NIEODPŁATNE CZYNNOŚCI	137
1. Darowizna (przekazanie) towarów podatnika – dostawą [art. 7 ust. 2]	137
2. Przekazanie materiałów informacyjnych i reklamowych [art. 7 ust. 2-4]	139
3. Przekazanie towaru, do którego dokupiono część składową [art. 7 ust. 2]	141
4. Zużycie artykułów spożywczych podczas spotkań służbowych [art. 7 ust. 2]	143
5. Darmowe bilety promocyjne na spektakl teatralny bez VAT [art. 8 ust. 2]	144
6. Nieodpłatne przekazanie towarów, których zakup nie uprawnia do odliczenia VAT – nieopodatkowane [art. 7 ust. 2]	144
7. Nieodpłatne przekazanie infrastruktury drogowej na rzecz gminy a opodatkowanie [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]	145
8. Darowizna – podstawa opodatkowania i dokumentowanie [art. 7 ust. 2, art. 29a ust. 2]	146
9. Darczyńca a nie obdarowany podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia VAT [art. 15 ust. 1, art. 7 ust. 2]	147
10. Wyplata dywidendy w formie niepieniężnej jest nieodpłatną dostawą towarów lub świadczeniem usług [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]	147
11. Darowizna produktów spożywczych na cele charytatywne [art. 7 ust. 2, art. 43 ust. 1 pkt 16]	148
12. Przekazanie owoców i warzyw na cele charytatywne w zamian za rekompensatę – opodatkowane VAT [art. 5 ust. 1, art. 29a ust. 1]	149
13. Stawka podatku przy darowiznie [art. 41 ust. 1-2a]	151
14. Darmowy upominek przy sprzedaży premiowej [art. 7 ust. 2]	151
15. Promocja „kup trzy produkty w cenie dwóch” a nieodpłatne wydanie towaru [art. 7 ust. 2]	152
16. „Darowizna” usług, czyli nieodpłatne świadczenie usług na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika – nie podlega VAT [art. 8 ust. 2]	152
17. Ubezpieczenie przez spółkę kapitałową członków jej władz [art. 8 ust. 2 pkt 2, art. 43 ust. 1 pkt 37] ..	155
18. Nabycie i nieodpłatne przekazanie usług hotelowych lub gastronomicznych pracownikom i kontrahentom [art. 8 ust. 2 pkt 2, art. 29a ust. 5]	156
19. Przekazanie kilku prezentów do 10 zł bez VAT [art. 7 ust. 4]	156
20. Gdy wartość towarów przekazywanych nieodpłatnie przekroczy limit 100 zł [art. 7 ust. 4]	158
21. Opodatkowanie wręczenia nagród w ramach imprezy marketingowej [art. 7 ust. 2]	158

Spis treści

22. Nieodpłatne przekazanie nagród rzeczowych klientom w ramach działań marketingowych na zlecenie podmiotu trzeciego stanowi dostawę towaru [art. 7 ust. 2 i 3].....	159
23. Przekazanie samochodu na złomowanie [art. 7].....	161
24. Przekazywanie urządzeń do używania sprzedawcom – w ramach umów użyczenia [art. 7].....	161
25. Doładowanie telefonu w promocji nie jest opodatkowane VAT [art. 8 ust. 2].....	162
26. Kalendarz firmowy bez ewidencjonowania tylko do 10 zł [art. 7 ust. 3].....	163
27. Pakowanie towarów w torby z logo firmy [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 6 pkt 2].....	164
28. Dokumentowanie nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług [art. 106a].....	164
V. DEKLARACJE VAT	165
1. Wzory deklaracji [art. 99].....	165
2. Nowa deklaracja VAT-14.....	166
3. Kto ma obowiązek, a kto nie ma obowiązku składania deklaracji? [art. 99].....	167
4. Obowiązek składania „zerowej” deklaracji VAT [art. 99].....	168
5. Terminy składania deklaracji VAT-7, VAT-7K [art. 99 ust. 1-3].....	168
6. Właściwość miejscowa naczelnika urzędu skarbowego według ustawy o VAT [art. 3].....	168
7. Deklaracje kwartalne VAT-7K [art. 99 ust. 2].....	169
8. Likwidacja wzoru deklaracji VAT-7D [art. 99 ust. 3].....	169
9. Likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy [art. 99 ust. 3 i ust. 3a].....	169
10. Utrata prawa do rozliczania kwartalnego przez małego podatnika [art. 99 ust. 5].....	170
11. Nieopodatkowane transakcje dokonywane poza terytorium kraju w deklaracji VAT-7 [art. 99 ust. 1]...	171
12. Podatnicy składający deklarację VAT-8 [art. 99 ust. 8].....	172
13. Podatnicy składający deklarację VAT-9M [art. 99 ust. 9].....	173
14. Podatnicy składający deklarację VAT-10 [art. 99 ust. 10].....	173
15. Podatnicy składający deklarację VAT-11 [art. 99 ust. 11].....	174
16. Obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej [art. 99 ust. 11b i art. 16 ustawy nowelizacyjnej z 1.12.2016 r.].....	174
17. Zasada samoobliczenia (zadeklarowania) podatku [art. 99 ust. 12].....	175
18. Odroczenie terminu złożenia deklaracji.....	175
19. Podpisywanie deklaracji VAT przez pełnomocnika.....	176
20. Korekta deklaracji VAT-7 – zasady ogólne.....	177
21. Korekta deklaracji VAT-7, gdy podatnik pomylił się na niekorzyść fiskusa.....	178
22. Korekta deklaracji polegająca na zwiększeniu podatku naliczonego [art. 86 ust. 13 i 13a].....	178
23. Zawieszenie prawa do korekty deklaracji.....	179
24. Korekta deklaracji w trakcie kontroli celno-skarbowej.....	180
25. Skutki korekty deklaracji.....	181
26. Korekta deklaracji możliwa podczas czynności sprawdzających.....	182
27. Korekta deklaracji złożona w trakcie kontroli podatkowej.....	182
28. Deklaracja, w której sprzedawca uwzględni fakturę korygującą podwyższającą podatek należny [art. 19a].....	182
29. Wprowadzenie przez dostawcę towaru w błąd pośrednika co do stawki podatku a okres korekty deklaracji [art. 19a].....	184
30. Podwyższenie ceny w wyniku nowej kalkulacji kosztów produkcji [art. 19a].....	185
31. Deklaracja, w której sprzedawca dokonuje obniżenia podatku należnego z faktury korygującej [art. 29a ust. 13 i 14].....	186
32. Rozliczenie faktury korygującej przez dostawcę [art. 29a ust. 13 i 14].....	187
33. Podwyższone odsetki za błędy w rozliczeniu VAT od 2016 roku.....	188

34. Korekta spowodowana wystawieniem faktury na zasadach ogólnych zamiast w procedurze „odwrotnego obciążenia”	189
35. Obniżenie podatku naliczonego przez nabywcę z otrzymanej faktury korygującej [art. 86 ust. 19a]	190
36. Zwrot zaliczki a korekta podatku naliczonego [art. 86 ust. 19a]	190
37. Uchybienie terminowi do złożenia deklaracji a prawo do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 13 i 13a]	191
38. Termin i zasady rozliczenia podatku za okresy miesięczne [art. 103 ust. 1]	191
39. Termin i zasady rozliczenia podatku za okresy kwartalne [art. 103 ust. 2]	191
40. Składanie deklaracji przez podatników VAT zawieszających działalność [art. 99 ust. 7a i 7b]	192
41. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej [art. 96 ust. 9a pkt 1, ust. 9b i ust. 9c]	193
42. E-deklaracje VAT-7 bez kwalifikowanego podpisu elektronicznego	194
VI. DOSTAWA TOWARÓW	196
1. Dostawa towarów o charakterze odpłatnym [art. 7 ust. 1]	196
2. Dostawa towarów w łańcuchu podatników [art. 7 ust. 8]	196
3. Definicja „towaru” [art. 2 pkt 6]	197
4. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel [art. 7 ust. 1]	197
5. Sprzedaż jako czynność opodatkowana [art. 7 ust. 1]	199
6. Barter, czyli zamiana świadczeń [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 1]	200
7. Leasing, dzierżawa, najem oraz sprzedaż z zastrzeżeniem prawa własności [art. 7 ust. 1 pkt 2]	201
8. Wydanie lokalu w oparciu o umowę przedwstępną przeniesienia jego własności [art. 7 ust. 1]	202
9. Wydanie towarów w ramach umowy komisji [art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4]	202
10. Komis jako dostawa VAT [art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4]	203
10.1. Dwa rodzaje komisji jako dostawa VAT	203
10.2. Komis sprzedaży	203
10.3. Komis zakupu	205
11. Dostawa towaru z udziałem pośrednika [art. 7 ust. 1]	206
12. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 7 ust. 1 pkt 5]	207
13. Ustanowienie i zbycie prawa wieczystego użytkowania gruntów [art. 7 ust. 1 pkt 6 i 7]	208
14. Sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu [art. 7 ust. 1 pkt 5 i 7]	209
15. Przeniesienie własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu [art. 7 ust. 1]	209
16. Przeniesienie własności gruntu [art. 7 ust. 1]	209
17. Wywłaszczenie nieruchomości i przymusowa sprzedaż nieruchomości za odszkodowaniem [art. 7 ust. 1 pkt 1]	210
18. Przeniesienie prawa własności do towaru w zamian za odszkodowanie – dostawą [art. 7 ust. 1 pkt 1]	211
19. Przewłaszczenie rzeczy na zabezpieczenie [art. 7 ust. 1]	212
20. Sprzedaż rzeczy na aukcjach charytatywnych [art. 7 ust. 1]	212
21. Druk książek z materiałów własnych – dostawą [art. 7 ust. 1]	213
22. Działalność reprograficzna (kserograficzna) – dostawą [art. 7 ust. 1]	215
23. Sprzedaż udziału gruntu oraz we współwłasności budynków [art. 7 ust. 1]	217
24. Przekazanie nieruchomości wspólnikowi w zamian za umorzenie udziałów – dostawą [art. 7 ust. 1]	218
25. Wypłata dywidendy w formie rzeczowej wspólnikowi a VAT [art. 7 ust. 2]	218
26. Zatrzymanie po zakończeniu dzierżawy ulepszeń o cechach towaru – dostawą [art. 7 ust. 1]	219
27. Sprzedaż w przyczepach i na stoiskach gastronomicznych kielbasek, frytek i innych gotowych produktów oraz popcornu i nachos – dostawą towarów [art. 7 ust. 1]	220

Spis treści

28. Dostawa czy usługa – kryteria rozstrzygające w orzeczeniu ETS na tle transakcji obejmującej dostawę i ułożenie kabla światłowodowego [art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1].....	223
29. Odpłatne zniesienie współwłasności [art. 7 ust. 1]	226
VII. DOTACJE	227
1. Dotacja jako element podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1]	227
2. Dotacje przekazywane w celu sfinansowania dostawy konkretnych towarów lub świadczenia konkretnych usług [art. 29a ust. 1].....	228
3. Dofinansowanie unijne (dotacja) o charakterze zakupowym [art. 29a ust. 1].....	229
4. Przykłady dotacji, które nie podlegają VAT [art. 29a ust. 1].....	230
5. Stawka podatku przy opodatkowaniu dotacji przedmiotowej oraz sposób wyliczenia podatku [art. 29a ust. 1]	231
6. Udokumentowanie otrzymania dotacji (dopłaty) [art. 29a ust. 1, art. 106b ust. 1 pkt 1]	231
7. Dopłaty do przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego – opodatkowane stawką 8% [art. 29a ust. 1].....	232
VIII. EKSPORT TOWARÓW	234
1. Pojęcie eksportu towarów [art. 2 pkt 8]	234
2. Wywóz towaru poza terytorium Unii do magazynu (sklepu) lub składu celnego nie jest eksportem [art. 2 pkt 8]	235
3. Wywóz towaru poza terytorium UE w oparciu o umowę użyczenia [art. 2 pkt 8].....	235
4. Darowizna towaru za granicę [art. 2 pkt 8].....	236
5. Nieodpłatny eksport towarów [art. 2 pkt 8]	236
6. Wywóz towarów na Wyspy Kanaryjskie. Pojęcie terytorium Unii Europejskiej [art. 2 pkt 2 i 8].....	237
7. Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów [art. 19a ust. 1].....	238
8. Eksport bezpośredni – czyli wywóz dokonany przez dostawcę a stawka 0% [art. 2 pkt 8 lit. a)].....	239
9. Eksport pośredni – czyli wywóz dokonany przez nabywcę a stawka 0% [art. 2 pkt 8 lit. b)].....	241
10. Obowiązek podatkowy a stawka 0% w eksporcie pośrednim [art. 19a ust. 1].....	243
11. Eksport detaliczny – odmianą eksportu pośredniego [art. 2 pkt 8 lit. b)].....	243
12. Dokumentowanie wywozu towarów w ramach eksportu [art. 41 ust. 6a].....	244
13. Zaliczka w eksporcie a stawka 0% [art. 41 ust. 9a i 9b]	245
14. Usługi bezpośrednio związane z organizacją eksportu towarów [art. 83 ust. 1 pkt 19]	248
15. Usługi bezpośrednio związane z eksportem towarów [art. 83 ust. 1 pkt 21]	249
16. Spóźnione potwierdzenie wywozu a korekta podatku należnego [art. 41 ust. 9].....	249
17. Miejsce rozpoczęcia procedury celnej wywozu nie decyduje o miejscu eksportu w VAT [art. 2 pkt 8, art. 22 ust. 1].....	251
18. Brak zapłaty za wyeksportowane towary [art. 41 ust. 4]	254
19. Stawka 0% w eksporcie a status kontrahenta pozaunijnego [art. 41 ust. 4]	254
20. Stawka 0% a eksport do podmiotu, który okazał się nieznanym [art. 2 pkt 8].....	255
21. Zasada proporcjonalności przy pozbawianiu podatnika prawa do stawki 0% z tytułu eksportu [art. 41 ust. 4].....	256
22. Uchybienie wymogom formalnym a stawka 0% w eksporcie [art. 41 ust. 4 i 11]	257
23. Kurs waluty przy eksporcie towarów [art. 31a]	258
24. Czy komitent może stosować stawkę 0% przy eksporcie towarów? [art. 41 ust. 4]	258
25. Eksport towarów a kasa fiskalna [art. 111 ust. 1]	259
26. Sprzedaż towarów ze składu celnego do krajów pozaunijnych eksportem [art. 5 ust. 1].....	259
27. Rozliczenia faktury korygującej eksport towarów [art. 29a ust. 15 pkt 1].....	260
28. Dostawy łańcuchowe a eksport [art. 2 pkt 8 i art. 22 ust. 2 i ust. 3].....	260

29. Uchybienie terminowi eksportu nie może pozbawić prawa do stawki 0% [art. 41 ust. 4].....	264
30. Brak podstaw do dokumentowania dostawy eksportowej kilkoma fakturami [art. 2 pkt 8 i art. 106j ust. 1].....	265
31. Unijny Kodeks Celny i inne akty celne obowiązujące od 1 maja 2016 roku	265
32. Wybrane definicje celne	266
33. Obrót pocztowy – zgłoszenie do wywozu	267
34. Obrót kurierski – zgłoszenie do wywozu.....	267
35. Wywóz na wyspę Helgoland [art. 41 ust. 6b]	268
IX. EWIDENCJA VAT	269
1. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku [art. 109 ust. 1]	269
2. Sankcja za niewywiązanie się przez podatnika zwolnionego podmiotowo z obowiązku prowadzenia dziennej ewidencji obrotów [art. 109 ust. 2].....	269
3. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego przedmiotowo od podatku [art. 109 ust. 3].....	270
4. Ewidencja sprzedaży u podatników zwolnionych podmiotowo od VAT, wykonujących jedynie czynności zwolnione przedmiotowo [art. 109 ust. 1 i 5].....	270
5. Ewidencja u „podatników VAT czynnych” [art. 109 ust. 3].....	271
6. Obowiązek przekazywania danych z ewidencji VAT w postaci elektronicznej jednolitego pliku kontrolnego [art. 109 ust. 3, art. 82 § 1b O.p.].....	272
6.1. Podmioty są zobowiązane do przekazywania organowi podatkowemu JPK VAT	272
6.2. Od kiedy podatnicy VAT są zobowiązani do przekazywania organowi podatkowemu JPK VAT	273
6.3. Podatnik niemający statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	274
6.4. Podmioty zarejestrowane w Polsce jako podatnicy VAT, które nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności	275
7. Ewidencja otrzymywanych i wysyłanych towarów do uszlachetnienia [art. 109 ust. 9].....	276
8. Ewidencja wartości nabycia towarów niestanowiącego wewnątrzspółnotowego nabycia towarów [art. 109 ust. 11].....	277
9. Ewidencja nieuznawanego za WNT przemieszczania towarów [art. 109 ust. 9a]	277
10. Ewidencja nieuznawanego za WDT przemieszczania towarów [art. 109 ust. 10a]	278
11. Obowiązki ewidencyjne podatników świadczących usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium Polski [art. 109 ust. 3a]	278
12. Przechowywanie ewidencji VAT	278
X. FAKTURA	280
A. Obowiązek wystawiania faktur	280
1. Terytorialny obowiązek wystawiania faktur [art. 106a].....	280
2. Faktury wystawiane na podstawie polskich przepisów [art. 106a]	281
3. Podmioty zobowiązane do wystawiania faktury [art. 106b]	283
4. Kiedy podatnik obowiązany jest wystawić fakturę [art. 106b ust. 1].....	283
5. Fakturowanie sprzedaży zwolnionej przedmiotowo i podmiotowo od podatku [art. 106b ust. 2 i art. 106e ust. 1 pkt 19]	286
6. Dokumentowanie najmu przez podatnika zwolnionego podmiotowo [art. 106b ust. 3 pkt 1 i 2]	287
7. Faktura wystawiona na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem [art. 106b ust. 3]	288
8. Dokumentowanie sprzedaży internetowej na rzecz osób fizycznych [art. 106b ust. 3]	289
9. Dokumentowanie sprzedaży internetowej prowadzonej przez Stowarzyszenie zwolnione od VAT [art. 106b ust. 2 i 3 pkt 2].....	290
10. Faktury wystawione przez organy egzekucyjne i komornicze [art. 106c]	290

Spis treści

11. Samofakturowanie, czyli wystawianie faktur przez nabywcę towarów i usług [art. 106d].....	292
12. Faktura wystawiana w imieniu i na rzecz podatnika przez przedstawiciela podatkowego [art. 106d ust. 2, art. 106e ust. 1 pkt 21].....	293
13. Kiedy wystawia się rachunek a nie fakturę [art. 106b ust. 1 pkt 1].....	293
14. Jak urząd (gminy, statystyczny, itp.) dokumentuje swoje czynności [art. 106b]	295
B. Dane na fakturze.....	296
15. Obowiązkowe dane faktury [art. 106e ust. 1 pkt 1 do 15]	296
16. Data wystawienia faktury [art. 106e ust. 1 pkt 1]	297
17. Numeracja faktur [art. 106e ust. 1 pkt 2]	297
18. Dane sprzedawcy i nabywcy na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 3].....	297
19. Nazwa podatnika i nabywcy – pełna czy skrócona? [art. 106e ust. 1 pkt 3]	298
20. Adres podatnika [art. 106e ust. 1 pkt 3].....	298
21. Numer identyfikacyjny sprzedawcy [art. 106e ust. 1 pkt 4 i pkt 24 lit. a)]	299
22. Numer identyfikacyjny nabywcy [art. 106e ust. 1 pkt 5 i pkt 24 lit. b)]	299
23. Data transakcji [art. 106e ust. 1 pkt 6]	300
24. Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8].....	301
25. Nazwa i zakres wykonanych usług nie mogą być na fakturze zbyt ogólne [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8]	301
26. Rabaty (opusty lub obniżki cen) na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 10].....	301
27. Faktura przy różnych stawkach VAT [art. 106e ust. 1 pkt 14]	302
28. Wyrazy „metoda kasowa” na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 16].....	302
29. Wyrazy „odwrotne obciążenie” na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 18].....	303
30. Dokumentowanie krajowej dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 oraz usług wskazanych w załączniku nr 14 do ustawy [art. 106e ust. 1 pkt 18 i ust. 4 pkt 1]	304
31. Symbol PKWiU na fakturach [art. 106e ust. 1 pkt 19]	304
32. Numer rejestracyjny pojazdu samochodowego na fakturze [art. 106e ust. 1]	305
33. Pieczęć i podpis sprzedawcy na fakturze [art. 106e ust. 1].....	305
34. Adnotacje na fakturze.....	305
35. Faktura w przypadku WDT nowych środków transportu [art. 106e ust. 1 pkt 22 i ust. 4 pkt 2, art. 106g ust. 4].....	305
36. Faktura z tytułu WDT lub usługi opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1].....	306
37. Dokumentowanie dzierżawy na rzecz podatnika z Czech [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1] ..	307
38. Dostawa (usługa) opodatkowana w kraju trzecim [art. 106e ust. 5 pkt 2 i ust. 1 pkt 18].....	308
39. Na fakturze dokumentującej czynności opodatkowane w innym kraju można podawać oznaczenie „NP.” [art. 106e ust. 1 pkt 18]	308
40. Faktury podatnika świadczącego usługi turystyczne [art. 106e ust. 2]	309
41. Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, antyków – fakturowanie przy opodatkowaniu marży [art. 106e ust. 3].....	310
42. Faktury uproszczone [art. 106e ust. 5 pkt 3 i ust. 6]	311
43. Paragon może być fakturą uproszczoną [art. 106e ust. 5 pkt 3].....	313
44. Faktura w przypadku stosowania cen brutto [art. 106e ust. 7-9].....	313
45. Jak zaokrąślać na fakturze? [art. 106e ust. 11]	313
46. Wymóg wykazywania podatku w złotych [art. 106e ust. 11]	314
47. Kurs waluty obcej przy fakturowaniu [art. 31a]	314
48. Kurs waluty w przypadku usług rozliczanych w umownych okresach rozliczeniowych [art. 19a ust. 3, art. 31a ust. 1]	315
49. Kwota VAT przy fakturze w walucie obcej przy uprzedniej zaliczce [art. 31a].....	316
50. Kurs waluty na fakturze korygującej [art. 31a].....	317

51. Ilość wystawianych egzemplarzy faktur [art. 106g ust. 1 i 2].....	317
52. Wystawianie faktur w formie elektronicznej [art. 106g ust. 3].....	318
53. Wystawienie faktury w miejsce paragonu [art. 106h].....	319
54. Wystawienie faktury w przypadku braku paragonu [art. 106b ust. 3 i art. 106h]	319
55. Faktura obejmująca dane z kilku paragonów [art. 106i ust. 6].....	320
56. Czy jedna dostawa może być udokumentowana fakturą elektroniczną i papierową? [art. 106g ust. 1 i 3]	321
C. Zaliczka a faktura	321
57. Faktura przy zaliczce [art. 106f].....	321
58. Otrzymanie 100% zaliczki a faktura końcowa dokumentująca dostawę lub usługę [art. 106f]	324
59. Termin wystawienia faktury z tytułu zaliczki [art. 106i ust. 2].....	325
60. Faktura zaliczkowa wystawiona przed otrzymaniem zaliczki [art. 106i ust. 7 pkt 2]	325
61. Faktura zaliczkowa wystawiona na inną kwotę niż otrzymana zaliczka [art. 106i ust. 7 pkt 2, art. 106j]	326
62. Zaliczka z tytułu WDT a faktura [art. 106b ust. 2]	326
D. Terminy wystawiania faktur.....	327
D.1. Ogólne terminy wystawiania faktur [art. 106i ust. 1, 2, 7 i 8]	327
63. Zasadniczy termin wystawienia faktury [art. 106i ust. 1]	327
64. Faktury zbiorcze [art. 106i ust. 1].....	327
65. Kiedy najwcześniej można wystawić fakturę [art. 106i ust. 7 i 8].....	328
66. Fakturowanie dostaw towarów na koniec okresu rozliczeniowego [art. 106i ust. 1].....	329
D.2. Szczególne terminy wystawiania faktur [art. 106i ust. 3-6].....	331
67. Usługi budowlane i budowlano-montażowe na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 1].....	331
68. Usługi budowlane i budowlano-montażowe na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 106i ust. 3 pkt 1].....	333
69. Dostawy książek drukowanych, gazet, czasopism na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 2 i ust. 4]	333
70. Dostawy książek, gazet, czasopism drukowanych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 106i ust. 3 pkt 1].....	334
71. Drukowanie książek na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 3].....	335
72. Dostawa i dystrybucja energii, usługi telekomunikacyjne, komunalne, najmu, dzierżawy i leasingu oraz stałej obsługi prawnej i biurowej [art. 106i ust. 3 pkt 4, art. 106b ust. 1 pkt 3 i art. 19a ust. 8]	336
73. Niezwroćenie przez nabywcę opakowania tzw. zwrotnego [art. 106i ust. 5].....	337
74. Wystawienie faktury na żądanie nabywcy [art. 106b ust. 3 i art. 106i ust. 6].....	338
75. Sankcja za niewystawienie nabywcy faktury [art. 62 § 1 K.k.s.].....	339
E. Faktura korygująca.....	339
76. Faktury korygujące z tytułu rabatów, opustów i obniżek cen [art. 106j ust. 1 pkt 1 i 2].....	339
77. Faktura korygująca z innych powodów niż obniżka ceny [art. 106j ust. 1 pkt 3-5].....	339
78. Dane zamieszczane na fakturze korygującej [art. 106j ust. 2]	340
79. Zbiorcza faktura korygująca [art. 106j ust. 3].....	340
80. Brak na fakturze informacji o podstawie prawnej zwolnienia z VAT a faktura korygująca zbiorcza [art. 106j ust. 2 i 3].....	342
81. Kolejna korekta faktury sprzedaży [art. 106j ust. 2 i 3].....	342
F. Nota korygująca	342
82. Nota korygująca – fakturą [art. 106k]	342
83. Brak lub błąd NIP na fakturze koryguje się notą korygującą [art. 106k ust. 1].....	345
G. Pozostałe zagadnienia.....	345

Spis treści

84. Duplikat faktury [art. 106l].....	345
85. Autentyczność, integralność i czytelność faktury [art. 106m ust. 1-3]	346
86. Kontrole biznesowe faktury [art. 106m ust. 4].....	348
87. Kontrole biznesowe – w wyjaśnieniach Komisji Europejskiej [art. 106m ust. 4]	349
88. Definicja faktury elektronicznej [art. 2 pkt 32].....	350
89. Data otrzymania elektronicznej faktury	351
90. Akceptacja faktury elektronicznej przez jej odbiorcę [art. 106n]	351
91. Przechowywanie i udostępnianie faktur [art. 112a].....	351
92. Kopie faktur „papierowych” można przechowywać w systemie komputerowym bez wydruku [art. 112a]	352
93. Przechowywanie w formie elektronicznej faktur otrzymanych w formie papierowej po ich skanowaniu a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1, art. 112, art. 112a]	353
94. E-faktura przechowywana tylko w formie papierowej [art. 112, art. 112a].....	354
95. Likwidacja faktury wewnętrznej	355
96. Bilet jednorazowy – fakturą.....	355
97. Dokumentowanie wymiany towaru wadliwego na niewadliwy.....	355
98. Anulowanie faktury	356
99. Faktura pro-forma.....	356
100. Faktura podmiotu zagranicznego nie jest fakturą w rozumieniu krajowych przepisów.....	357
101. Faktura elektroniczna przesłana przez kontrahenta z UE	358
XI. IMPORT TOWARÓW	359
1. Pojęcie importu towarów [art. 2 pkt 7]	359
2. Regulacje celne mające zastosowanie do rozliczenia VAT z tytułu importu towarów	361
3. Czynności w następstwie których dochodzi do importu towarów [art. 2 pkt 7].....	362
4. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów [art. 19a ust. 9 i 11].....	363
5. Szczególne przypadki zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 10a].....	363
6. Zwolnienie od podatku importu towarów wywiezionych poza Unię w celu ich naprawy w ramach gwarancji	365
7. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów [art. 26a].....	365
8. Miejsce opodatkowania importu towarów [art. 26a i art. 22 ust. 4].....	366
9. Kto jest podatnikiem z tytułu importu towarów? [art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2].....	366
10. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów [art. 30b]	367
11. Pierwsze miejsce przeznaczenia a koszty transportu w imporcie [art. 30b ust. 5]	368
12. Usługi związane bezpośrednio z importem towarów [art. 83 ust. 1 pkt 20, art. 30b ust. 4]	369
13. Podstawa opodatkowania importu towarów w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 30b ust. 4]	370
14. Koszty transportu, rozładunku i załadunku a podstawa opodatkowania w imporcie towarów	371
15. Formy rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów	372
15.1. Wstęp [art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2].....	372
15.2. Obowiązek wyliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w zgłoszeniu celnym [art. 33 ust. 1, art. 33a].....	373
15.3. Termin zapłaty podatku obliczonego w zgłoszeniu celnym z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 4].....	374
15.4. Zabezpieczenie VAT z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 7 ust. 7a-7e].....	374
15.5. Rozliczanie podatku należnego od importu towarów w deklaracji VAT [art. 33a].....	375
15.6. Odpowiedzialność solidarna przedstawiciela celnego [art. 33a ust. 8]	378
15.7. Rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji importowej [art. 33b]	379

16. Zasady wymiaru i poboru podatku przez organ z tytułu importu towarów [art. 32 ust. 2 i 3, art. 37]	381
17. Zasady poboru odsetek od niezapłaconego podatku z tytułu importu towarów [art. 37 ust. 1a i 1b]	382
18. Organ podatkowy właściwy do poboru VAT z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 6, art. 39]	383
19. Pobór przez wyznaczonego operatora podatku z tytułu importu towarów doręczanych w formie przesyłek [art. 33c]	383
20. Drobny przedsiębiorca zwolniony od VAT nie podlega zwolnieniu z tytułu importu towarów [art. 113 ust. 1, art. 2 pkt 22]	384
21. Przedawnienie prawa do wymiaru należności celnych a prawo do wymiaru VAT [art. 38 ust. 2]	384
22. Co stanowi kwotę podatku naliczonego w imporcie towarów [art. 86 ust. 2 pkt 2]	385
23. Odliczenie podatku naliczonego na podstawie dokumentu celnego (SAD) [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]	386
24. Odliczenie podatku naliczonego na podstawie deklaracji importowej [art. 86 ust. 10, art. 33b]	386
25. Odliczenie podatku naliczonego, gdy kwota podatku należnego z tytułu importu towarów została wykazana w deklaracji VAT [art. 86 ust. 10, art. 33a]	387
26. Odliczenie podatku naliczonego przy procedurze uproszczonej polegającej na wpisie do rejestru [art. 86 ust. 10d pkt 1]	387
27. Odliczenie podatku naliczonego, gdy kwota podatku należnego wynika z decyzji organu podatkowego [art. 86 ust. 10d pkt 2]	388
28. Odliczenie podatku przy imporcie nieodpłatnym [art. 86 ust. 1]	388
29. Pobranie elektronicznego potwierdzenia zgłoszenia celnego w imporcie przez agencję celną a odliczenie VAT [art. 86 ust. 10b pkt 1]	388
30. Powrotny przywóz towarów [art. 45 ust. 1 pkt 4]	389
31. Zwrot zaimportowanego towaru a korekta VAT [art. 33 ust. 3, art. 40]	390
32. Import towarów zwolniony od VAT [art. 45-82]	390
33. Import próbek i materiałów reklamowych [art. 67, art. 68]	391
34. Import towarów przeznaczonych do wywozu z Polski w ramach WDT	391
35. Towar zakupiony od firmy francuskiej, a sprowadzony z Chin	392
36. Dostawa towarów wprowadzonych do składu celnego	393
37. Przywóz towarów niewspółnotowych do składu celnego na terytorium Polski – nie stanowi importu towarów	394
38. Skład celny a rozliczenie podatku z tytułu importu w orzeczeniu ETS	395
39. Utrata prawa do rozliczenia podatku na zasadach procedury uproszczonej [art. 33a ust. 6, 7 i 9]	396
40. Powiadomienie dłużnika o kwocie należności celnych	397
41. Skorygowanie podatku należnego z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 3]	397
42. Ułatwienia w rozliczaniu podatku z tytułu importu dla upoważnionego podmiotu gospodarczego (AEO) [art. 33a ust. 12]	398
XII. IMPORT USŁUG	399
1. Pojęcie importu usług [art. 2 pkt 9, art. 17 ust. 1 pkt 4]	399
2. Usługobiorca krajowy jako podatnik w imporcie usług [art. 17 ust. 1 pkt 4]	400
3. Usługodawca w imporcie usług [art. 17 ust. 1 pkt 4]	401
4. Usługi świadczone przez stałe oddziały zagranicznych firm – nie są importem usług [art. 17 ust. 1 pkt 4, ust. 1a]	401
5. Określenie stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy	402
6. Usługobiorca, który jest zawsze podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku z tytułu importu usług [art. 17 ust. 2]	403
7. Usługobiorca usług związanych z nieruchomością niebędący podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia VAT [art. 17 ust. 1 pkt 4]	403

Spis treści

8. Usługi podmiotów zagranicznych będące importem usług podlegającym opodatkowaniu w Polsce [art. 2 pkt 9, art. 28b-28n].....	404
9. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług [art. 19a].....	405
10. Wystawienie faktury przez zagranicznego usługodawcę a obowiązek podatkowy w imporcie usług [art. 19a]	406
11. Zaliczka w imporcie usług [art. 19a ust. 8].....	406
12. Deklaracja VAT-9M przy imporcie usług	407
13. Podstawa opodatkowania w imporcie usług [art. 29a ust. 1, art. 30c]	407
14. Import usług niepodlegający opodatkowaniu [art. 30c ust. 1]	408
15. Usługa zwiększająca wartość celną importowanego towaru – nie podlega VAT z tytułu importu usług [art. 30c ust. 1].....	409
16. Usługi licencyjne z importu zwiększające wartość celną importowanego towaru [art. 30c ust. 1]....	410
17. Dokumentowanie usług przez usługobiorcę opodatkowanych na podstawie art. 28b ustawy	410
18. Dokumentowanie usług przez usługobiorcę opodatkowanych na podstawie art. 28e i art. 28j ustawy 411	
19. Usługi opodatkowane w ramach WNT nie podlegają opodatkowaniu z tytułu importu usług [art. 30c ust. 1].....	411
20. Kurs waluty przy określaniu podatku należnego w imporcie usług [art. 31a].....	412
21. Kurs walut dla zaliczki dotyczącej importu usług [art. 31a ust. 1, art. 19a ust. 8].....	413
22. Kurs waluty w przypadku importu usług rozliczanych tygodniowo lub miesięcznie [art. 31a ust. 1, art. 19a ust. 3]	414
23. Import usług budowlanych [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 8].....	415
24. Import usług najmu, dzierżawy, leasingu ruchomości a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1, art. 28b].....	416
25. Import usług licencji i sublicencji [art. 19a ust. 1, art. 28b].....	416
26. Organizacja stoiska wystawowego na targach zagranicznych [art. 28b]	417
27. Odliczenie podatku z tytułu importu usług [art. 86 ust. 2 pkt 4, ust. 10b pkt 3 i ust. 10i].....	417
28. Nieodliczenie podatku naliczonego z tytułu importu usług w określonym terminie [art. 86 ust. 13a] 420	
29. Brak faktury a możliwość odliczenia VAT w imporcie usług [art. 86 ust. 1 i ust. 2 pkt 4]	421
30. Nieodpłatny import usług licencyjnych bez VAT [art. 8 ust. 2]	422
31. Import usług a zwolnienie podmiotowe od VAT [art. 113 ust. 1, art. 2 pkt 22].....	423
32. Import usług zwolnionych przedmiotowo od VAT [art. 43 ust. 1]	423
33. Pożyczka od kontrahenta unijnego [art. 28b, art. 43 ust. 1 pkt 38]	424
34. Pośrednictwo w imporcie usług [art. 2 pkt 9, art. 28b]	424
35. Import usług – pośrednictwo w obrocie nieruchomościami [art. 2 pkt 9, art. 28e].....	425
36. Licencja od kontrahenta z Francji [art. 2 pkt 9, art. 28b].....	425
37. Uszlachetnianie towarów świadczone przez podmiot unijny [art. 28b].....	426
38. Usługi serwisowe świadczone w Niemczech dla podatnika z Polski [art. 28b].....	427
39. Czeska firma remontuje drogę w Polsce [art. 2 pkt 9, art. 28e]	428
40. Korekta VAT w przypadku importu usług.....	428
XIII. INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE ORAZ <i>VIES</i>	430
1. Obowiązki sprawozdawcze.....	430
2. Podmioty obowiązane do składania informacji podsumowujących [art. 100]	430
3. Nabycie usług od unijnych podatników a obowiązek wykazania ich w informacji podsumowującej [art. 100]	432
4. Wzory informacji podsumowujących w transakcjach wewnątrzspółnotowych	433
5. Termin i forma składania informacji podsumowujących [art. 100 ust. 3, art. 101 i art. 101a].....	433
6. Miejsce składania informacji podsumowujących [art. 3].....	434

7. Co powinna zawierać informacja podsumowująca [art. 100 ust. 8].....	434
8. Nie składa się „zerowej” informacji podsumowującej [art. 100 ust. 1]	435
9. Czy do korekty informacji podsumowującej należy dołączyć pismo wyjaśniające?	435
10. VIES – System wymiany informacji o VAT [art. 97 ust. 14-17].....	436
11. Informacje podsumowujące w obrocie krajowym [art. 100a].....	437
11.1. Informacja podsumowująca w obrocie krajowym.	437
11.2. Korekta informacji podsumowującej w obrocie krajowym.	438
XIV. KASY REJESTRUJĄCE	440
1. Przepisy normujące zagadnienia dotyczące kas rejestrujących w 2017 roku.....	440
2. Usługi dla jednostek budżetowych a kasa rejestrująca [art. 111 ust. 1]	440
3. Zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w roku 2017 ...	441
4. Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami a stosowanie kasy rejestrującej.....	447
5. Lekarz i lekarz dentyista a obowiązek ewidencjonowania usług poprzez kasę rejestrującą	447
6. Usługi prawnicze i doradztwa podatkowego świadczone na odległość	448
7. Psycholog nie ma obowiązku stosować kasy rejestrującej.....	449
8. Sprzedaż posiłków w ruchomej przyczepie gastronomicznej może korzystać ze zwolnienia od ewidencjonowania.....	449
9. Stołówki w placówkach oświatowych bez kas rejestrujących	450
10. Usługi komornika sądowego zwolnione od obowiązku ewidencjonowania	450
11. Sankcja z tytułu naruszenia obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących [art. 111 ust. 2].....	450
12. Zasady rekompensowania wydatków na nabycie kas rejestrujących [art. 111 ust. 4].....	452
13. Rozporządzenie z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów.....	453
14. Nazwa towaru/usługi na paragonie – interpretacja ogólna Ministra Finansów.....	461
15. Awaria kasy rejestrującej. Kasa rezerwowa [art. 111 ust. 3]	463
16. Sprzedaż towaru na rzecz pracownika	464
17. Ewidencjonowanie u pośrednika rozliczającego się z prowizji lub marży [art. 111 ust. 3b]	464
18. Ewidencja opakowań zwrotnych przy zastosowaniu kasy rejestrującej.....	465
19. Ewidencjonowanie sprzedaży nieruchomości w kasie rejestrującej	465
20. Usługa budowlana dla osoby fizycznej a obowiązek ewidencjonowania obrotu na kasie	466
21. Jedna kasa dla dwóch gabinetów lekarskich.....	466
22. Kiedy powstaje obowiązek ewidencyjny przy sprzedaży w systemie marży.....	467
23. Ewidencja zaliczki wpłaconej na rachunek bankowy na przełomie miesiący.....	467
24. Kiedy sprzedaż w systemie wysyłkowym zwolniona jest z ewidencjonowania?.....	468
25. Płatność kartą płatniczą a zwolnienie od ewidencjonowania z tytułu płatności za pośrednictwem rachunku bankowego	469
26. Usługi pomocy prawnej świadczonej przez adwokata z urzędu [art. 111 ust. 1]	469
27. NIP nabywcy na paragonie	470
28. Korekta sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym.....	470
29. Usługi biura rachunkowego w 2017 roku	471
30. Usługi prawnicze świadczone przez Internet a kasa rejestrująca	472
31. Okres przechowywania dokumentów kasowych [art. 111 ust. 3a pkt 6]	473
XV. LEASING	474
1. Leasing, w określonych warunkach – dostawą towarów [art. 7 ust. 1 pkt 2 i ust. 9]	474
2. Rodzaje umów leasingu, które mogą spełniać kryteria dostawy towarów [art. 7 ust. 1 pkt 2 i ust. 9]	474

Spis treści

3. Leasing dostawą, gdy umowa przewiduje przeniesienie własności towaru na leasingobiorcę [art. 7 ust. 1 pkt 2].....	476
4. Leasing operacyjny – usługą.....	477
5. Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania w leasingu będącym dostawą [art. 19a ust. 1, art. 29a ust. 1].....	477
6. Prawo leasingodawcy do obniżenia podstawy opodatkowania w leasingu będącym dostawą [art. 29a ust. 1].....	478
7. Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania w leasingu niebędącym dostawą [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)].....	480
8. Prawo finansującego do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu.....	480
9. Leasing operacyjny rzeczy ruchomych jako wewnątrzspółnotowa usługa transgraniczna.....	482
10. Usługi leasingu rzeczy ruchomych świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b].....	482
11. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami [art. 28c].....	484
12. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami [art. 28l].....	484
13. Import usług leasingu (najmu, dzierżawy) a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1, art. 28b].....	485
14. Leasing finansowy środka transportu jako WDT lub WNT.....	485
15. Leasing maszyn będący usługą a WDT i WNT.....	485
16. Leasing finansowy a odliczenie podatku [art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 1].....	486
17. Ustalanie proporcji przez leasingodawcę w leasingu finansowym przy sprzedaży „mieszanej”.....	487
18. Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest usługą odrębną od usługi leasingu [art. 29a ust. 1].....	489
19. Skutki wyroku ETS w sprawie <i>BGŻ Leasing sp. z o.o.</i> w interpretacji ogólnej Ministra Finansów.....	489
20. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej leasing operacyjny [art. 86 ust. 1, ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	491
21. Proporcjonalne odliczenie podatku od wydatków „mieszanych” służących leasingowi finansowemu [art. 86].....	492
22. Odliczenie VAT z tytułu leasingu samochodów firmowych [art. 86a].....	495
XVI. MAGAZYN KONSYGNACYJNY.....	496
1. Magazyn konsygnacyjny i prowadzący magazyn konsygnacyjny [art. 2 pkt 27c i 27d].....	496
2. WNT u polskiego podatnika prowadzącego magazyn konsygnacyjny [art. 12a].....	497
3. Warunki formalne jakie musi spełniać prowadzący magazyn konsygnacyjny dla rozpoznania WNT [art. 12a ust. 1].....	498
4. Czy magazyn konsygnacyjny w Polsce może prowadzić podmiot jedynie przechowujący towary przemieszczone przez podatników z krajów unijnych?.....	500
5. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT u prowadzącego magazyn konsygnacyjny [art. 20b].....	500
6. Podstawa opodatkowania WNT do magazynu konsygnacyjnego w Polsce [art. 30a ust. 1].....	502
7. WDT z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju Unii [art. 20a ust. 1].....	502
8. Podstawa opodatkowania WDT z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju Unii [art. 29a ust. 4].....	503
XVII. MAŁY PODATNIK.....	505
1. Pojęcie „małego podatnika” [art. 2 pkt 25].....	505
2. Zasady rozliczeń VAT dla małych podatników [art. 21 ust. 1].....	506
3. „Mały podatnik” a rozliczanie kwartalne VAT [art. 99 ust. 2, ust. 3 i 3a].....	506
4. Metoda kasowa rozliczeń VAT [art. 21 ust. 1 i 2].....	507
5. Okres stosowania metody kasowej [art. 21 ust. 2].....	509

6. Zasady obowiązujące przy metodzie kasowej [art. 21 ust. 1]	509
7. Obowiązkowy okres stosowania metody kasowej i możliwość rezygnacji [art. 21 ust. 3]	510
8. Utrata prawa do rozliczania podatku metodą kasową [art. 21 ust. 4].....	511
9. Mały podatnik dokonujący dostaw towarów z załącznika nr 13 do ustawy.....	513
10. Faktura małego podatnika [art. 106e ust. 1 pkt 16].....	514
11. Mały podatnik – termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10e].....	514
12. Przypadki kiedy mimo wyboru metody kasowej podatnik rozlicza VAT na zasadach ogólnych [art. 21 ust. 1].....	516
13. Korekta deklaracji dokonywana przez małych podatników stosujących metodę kasową lub rozliczenia kwartalne [art. 86 ust. 13]	516
14. Mały podatnik niestosujący metody kasowej rozliczeń VAT [art. 99 ust. 3, 4].....	517
15. Zaliczka otrzymana przez małego podatnika rozliczającego się metodą kasową	518
16. Odliczenie podatku z faktury małego podatnika [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	518
17. Nabycie towaru przez małego podatnika opodatkowane na zasadzie „odwrotnego obciążenia”	519
XVIII. MIEJSCE ŚWIADCZENIA (OPODATKOWANIA) DOSTAW TOWARÓW	520
1. Określenie miejsca świadczenia	520
2. Miejsce świadczenia (opodatkowania) przy dostawie towarów [art. 22].....	520
3. Miejsce opodatkowania dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych [art. 22 ust. 1 pkt 1]	521
4. Dostawa towarów z Austrii i Polski do Francji – miejsce opodatkowania [art. 22 ust. 1 pkt 1]	522
5. Dostawa poprzedzona usługą przetworzenia [art. 22 ust. 1 pkt 1]	522
6. Miejsce opodatkowania dostawy towarów niewysyłanych lub nietransportowanych [art. 22 ust. 1 pkt 3]	524
7. Dostawa nieruchomości położonych w Polsce i we Francji na rzecz nabywcy z Finlandii [art. 22 ust. 1 pkt 3]	524
8. Miejsce opodatkowania dostaw towarów, które są instalowane lub montowane [art. 22 ust. 1 pkt 2]	525
9. Dostawa urządzenia z Polski, z instalacją w Niemczech, dla firmy angielskiej [art. 22 ust. 1 pkt 2]	526
10. Miejsce opodatkowania dostaw towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów [art. 22 ust. 1 pkt 4].....	527
11. Miejsce opodatkowania dostawy towarów przez importera [art. 22 ust. 4]	528
12. Dostawa towarów dla polskiego nabywcy, który jest ich importerem [art. 22 ust. 4].....	529
13. Usługa pośrednictwa polskiego podatnika przy dostawie dokonywanej przez kontrahenta unijnego na terytorium Polski [art. 28b].....	531
14. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowej od 1 kwietnia 2013 roku [art. 22 ust. 2].....	533
15. Ustalanie miejsca świadczenia w przypadku transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3].....	534
15.1. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych”	534
15.2. Miejsce świadczenia transakcji „nieruchomych”	535
16. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 2 i 3].....	537
17. Podmiot dokonujący transportu a zasady rozliczania transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3].....	538
18. Dostawa towarów transportowanych przez ostatniego uczestnika transakcji łańcuchowej	541
19. Dostawa łańcuchowa w wyroku ETS [art. 22 ust. 2]	541
20. Warunki transportu a miejsce opodatkowania w transakcjach łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3]	542
21. Dostawa gazu lub energii elektrycznej na rzecz pośrednika [art. 22 ust. 1 pkt 5].....	544
22. Dostawa gazu lub energii elektrycznej na rzecz podmiotu niebędącego pośrednikiem [art. 22 ust. 1 pkt 6].....	545
XIX. MIEJSCE ŚWIADCZENIA (OPODATKOWANIA) USŁUG	547
1. Miejsce świadczenia (opodatkowania) usług – wstęp.....	547
2. Zmiana – od 1 stycznia 2010 roku – zasady określania miejsca świadczenia (opodatkowania) usług	547

Spis treści

3. Definicja podatnika dla celów ustalenia miejsca świadczenia usług [art. 28a].....	548
4. Miejsce świadczenia usług między podatnikami [art. 28b].....	550
5. Weryfikacja statusu usługobiorcy przez usługodawcę [art. 28b].....	552
6. Usługa nabyta do celów działalności gospodarczej czy celów prywatnych – miejsce opodatkowania [art. 28b].....	553
7. Siedziba działalności gospodarczej podatnika [art. 28b, art. 28c].....	554
8. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej [art. 28b, art. 28c].....	555
9. Stałe miejsce zamieszkania [art. 28b, art. 28c].....	557
10. Zwyczajne miejsce pobytu [art. 28b, art. 28c].....	557
11. Miejsce siedziby usługobiorcy prowadzącego działalność w jednym państwie [art. 28b].....	557
12. Miejsce siedziby usługobiorcy prowadzącego działalność w więcej niż jednym państwie [art. 28b].....	558
13. Obowiązek weryfikacji przez usługodawcę dla potrzeb jakiego miejsca działalności gospodarczej usługobiorcy usługa jest wykonywana [art. 28b].....	558
14. Usługę ze stałego zakładu położonego w państwie członkowskim opodatkowuje usługodawca [art. 28c ust. 2].....	559
15. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatników – zestawienie.....	562
16. Miejsce opodatkowania usług poligraficznych świadczonych dla kontrahenta unijnego [art. 28b].....	563
17. Faktura z tytułu usługi opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1].....	564
18. Obowiązki dokumentacyjne w przypadku zastosowania art. 28b przy określaniu miejsca opodatkowania usług (kraj podatnika-usługobiorcy) [art. 28b].....	565
19. Obowiązki dokumentacyjne w przypadku zastosowania innych niż art. 28b przepisów (np. art. 28e, 28j) przy określaniu miejsca opodatkowania usług.....	566
20. Termin wystawienia faktury w przypadku wykonania usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy [art. 106i].....	567
21. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników – katalog wyjątków od zasady..	568
22. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników – związanych z nieruchomościami [art. 28e].....	569
23. Wycena przez polską spółkę nieruchomości podatnika niemieckiego na terytorium Niemiec – udokumentowanie usługi [art. 28e].....	570
24. Usługi projektowe inwestycji na Białorusi na zlecenie firmy łotewskiej [art. 28e].....	571
25. Kiedy krajowy usługobiorca usług związanych z nieruchomością nie jest podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku? [art. 28e].....	572
26. Usługi zagospodarowania terenów zielonych wykonywane we Francji [art. 28e].....	573
27. Pośrednictwo w usługach związanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz podatników [art. 28e].....	573
28. Pośrednictwo w usługach niezwiązanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz podatników [art. 28b].....	574
29. Pośrednictwo w dostawie towaru na rzecz firmy z Chin [art. 28b].....	574
30. Usługi logistyczne (magazynowe) [art. 28b, art. 28e].....	575
31. Usługi kolokacji serwerów klientów jako usługi związane z nieruchomością [art. 28e].....	576
32. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b, art. 28f].....	577
32.1. Usługi transportu towarów.....	577
32.2. Usługi transportu towarów, gdy transport wykonywany jest w całości poza terytorium UE....	578
32.3. Transport towarów wykonywany w całości w Polsce na rzecz podatnika z państwa trzeciego	579
32.4. Usługi transportu pasażerów.....	579
33. Zakup noclegów i przelotów za pośrednictwem zagranicznego portalu internetowego.....	580
34. Nabycie usług reklamowych świadczonych przez Internet [art. 28b].....	581

35. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz unijnego podatnika [art. 28b].....	581
36. Miejsce opodatkowania usług turystyki świadczonych na rzecz podatników i podmiotów niebędących podatnikami [art. 28n].....	583
37. Miejsce opodatkowania usług restauracyjnych i cateringowych świadczonych na rzecz podatników i podmiotów niebędących podatnikami [art. 28i].....	584
38. Pojęcie usług restauracyjnych i cateringowych [art. 28i]	585
39. Usługi restauracyjne i cateringowe na pokładach statków, samolotów lub w pociągach [art. 28i]..	585
40. Usługi gastronomiczne poza granicami Polski [art. 28i].....	586
41. Miejsce opodatkowania usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu [art. 28j].....	587
42. Miejsce faktycznego oddania środka transportu [art. 28j]	589
43. Pojęcie środków transportu dla określenia miejsca świadczenia [art. 28j].....	589
44. Jak należy rozumieć okres ciągłego posiadania środka transportu? [art. 28j].....	589
45. Miejsce opodatkowania usług wynajmu, dzierżawy, leasingu rzeczy ruchomych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b]	591
46. Miejsce opodatkowania wynajmu przez podatnika niemieckiego części jego statku podatnikowi polskiemu na działalność gastronomiczną [art. 28b]	593
47. Miejsce opodatkowania usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki, itp. [art. 28g].....	593
48. Miejsce opodatkowania usług w zakresie organizowania targów i wystaw [art. 28g, art. 28b].....	595
49. Miejsce opodatkowania usług wstępu do wesołego miasteczka [art. 28g].....	595
50. Sprzedaż biletów na imprezy przez pośrednika – w Notach wyjaśniających Komisji Europejskiej [art. 28g, art. 33a rozporządzenia Rady nr 282/2011].....	596
51. Konferencja naukowa w Paryżu [art. 28g].....	597
52. Szkolenie komputerowe w Hiszpanii [art. 28g].....	599
53. Usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym – świadczone na rzecz podatników [art. 28b, art. 28h].....	599
54. Usługi uszlachetniania towarów świadczone na terytorium Polski dla usługobiorców z krajów Unii Europejskiej [art. 28b]	600
55. Usługi uszlachetniania towarów świadczone przez podmiot z kraju unijnego, innego niż Polska – na rzecz polskiego usługobiorcy [art. 28b]	600
56. Usługi serwisowe świadczone w Polsce dla producenta towarów z Francji [art. 28b]	601
57. Miejsce świadczenia usług dla osób niebędących podatnikami – usługa opodatkowana w miejscu siedziby usługodawcy (zasada ogólna) [art. 28c].....	602
58. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami – odstępstwa od zasady ogólnej	602
59. Miejsce świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami (konsumentów) – zestawienie	603
60. Miejsce opodatkowania usług świadczonych przez pośredników na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28d]	606
61. Miejsce opodatkowania usług związanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28e].....	607
62. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28f].....	607
62.1. Usługi transportu pasażerów	607
62.2. Usługi transportu towarów	608
63. Usługi pomocnicze do usług transportowych świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami (załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi) [art. 28h].....	609
64. Usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28h]	609

Spis treści

65. Miejsce opodatkowania usług niematerialnych [art. 28l, art. 28c, art. 28b].....	610
65.1. Katalog usług uznawanych za niematerialne	610
65.2. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami [art. 28l]	611
65.3. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami [art. 28c]	611
65.4. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b]	611
66. Miejsce opodatkowania nabycia licencji [art. 28b].....	612
67. Usługi doradcze polskiego podatnika na rzecz podatnika unijnego [art. 28b]	613
68. Opodatkowanie usługi prawniczej [art. 28b, art. 28c, art. 28l]	613
69. Usługi pomiędzy centralą a jej oddziałem – nie podlegają opodatkowaniu	615
70. Obowiązki ewidencyjne podatników świadczących usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium Polski [art. 109 ust. 3a]	616
71. Miejsce opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych [art. 28k]	616
XX. NIERUCHOMOŚCI A VAT	617
A. Dostawa terenów niezabudowanych	617
1. Grunt jako towar podlegający opodatkowaniu [art. 2 pkt 6].....	617
2. Tereny budowlane [art. 2 pkt 33].....	617
3. Dostawa terenów niezabudowanych w interpretacji Ministra Finansów [art. 43 ust. 1 pkt 9]	617
4. Sprzedaż gruntów przez osobę fizyczną w wyroku ETS [art. 15 ust. 2]	619
5. Okazjonalna sprzedaż gruntów nie czyni sprzedawcę podatnikiem [art. 15 ust. 2]	619
6. Kryteria oceny, czy sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną stanowi działalność gospodarczą [art. 15 ust. 2].....	620
7. Sprzedaż działek niemieszcząca się w zakresie zarządu majątkiem prywatnym [art. 15 ust. 2]	622
8. Sprzedaż działek mieszcząca się w zakresie zarządu majątkiem prywatnym [art. 15 ust. 2].....	623
9. Sprzedaż przez rolnika ryczałtowego działek wchodzących w skład gospodarstwa rolnego na cele budowlane [art. 15 ust. 2]	624
10. Sprzedaż nieruchomości z gruntami o różnym przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego [art. 41 ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 9].....	626
11. Sprzedaż działek o różnym przeznaczeniu objętych jedną księgą wieczystą [art. 41 ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 10]	626
12. Grunty orne przeznaczone pod zabudowę [art. 43 ust. 1 pkt 9]	627
13. Bezumowne (samowolne) korzystanie z gruntu przez przedsiębiorstwo energetyczne [art. 8 ust. 2 pkt 1]	627
14. Powiernik kupujący i sprzedający działkę na zlecenie dokonuje dostawy, a nie świadczy usługę [art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 7 ust. 1]	628
15. Dzierżawa przydomowych ogródków działkowych	630
B. Użytkowanie wieczyste	630
16. Użytkowanie wieczyste jako dostawa towarów [art. 7 ust. 1 pkt 5 i 6]	630
17. Podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy z tytułu dostawy budynku wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu [art. 29a ust. 9].....	631
18. Zbycie prawa użytkowania wieczystego gruntów wraz z budynkiem [art. 29a ust. 8].....	633
19. Obowiązek podatkowy przy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu [art. 19a ust. 1 i 8]	634
20. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustanowione do 31 grudnia 2010 roku – w 2017 roku opodatkowane stawką 22% [art. 41 ust. 14a].....	635
21. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości [art. 6].....	635
22. Wywłaszczenie z prawa użytkowania wieczystego za odszkodowaniem – dostawą [art. 7 ust. 1]....	635

C. Nieruchomość zbudowana czy niezabudowana.....	636
23. Dostawa gruntu z budynkami wraz z ich rozbiórką – dostawą gruntu niezabudowanego [art. 41 ust. 1]...	636
24. Dostawa nieruchomości z budynkiem przeznaczonym do rozbiórki [art. 41 ust. 1].....	637
25. Dostawa nieruchomości z budynkiem, który nabywca zamierza wyburzyć [art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a].....	638
26. Kryteria klasyfikacji dostawy gruntu z budynkiem do rozbiórki (wyburzenia) – konkluzja.....	638
27. Nabycie gruntu z budynkami do rozbiórki i wzniesienia nowych daje prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 1].....	639
28. Sprzedaż ogrodzonego gruntu opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1].....	640
29. Wywłaszczenie pod drogę gruntu ze stawem [art. 41 ust. 1].....	640
30. Przeniesienie prawa własności do towaru w zamian za odszkodowanie – dostawą [art. 7 ust. 1 pkt 1].....	640
31. Sprzedaż nieruchomości gminnej z budynkiem wybudowanym przez nabywcę – sprzedażą gruntu [art. 41 ust. 1].....	641
D. Dostawa nieruchomości zabudowanych.....	642
32. Dostawa terenów zabudowanych a stawka VAT [art. 41 ust. 1, ust. 12, art. 43 ust. 1 pkt 9, 10, 10a]	642
33. Obowiązek podatkowy przy dostawie lokali i budynków [art. 19a ust. 1 i 8].....	642
34. Akt notarialny a obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży nieruchomości [art. 19a ust. 1].....	643
35. Wydanie lokali przed zawarciem aktu notarialnego [art. 19a ust. 1].....	644
36. Podstawa opodatkowania dostawy budynków lub budowli związanych trwale z gruntem [art. 29a ust. 8].....	645
37. Sprzedaż gruntu/prawa użytkowania wieczystego wraz z budynkami o różnym przeznaczeniu [art. 29a ust. 8, art. 41].....	646
38. Sprzedaż rozpoczętej inwestycji budowlanej [art. 41 ust. 1, ust. 12].....	647
39. Zamiana nieruchomości gruntowych niezabudowanych [art. 7 ust. 1].....	649
40. Zamiana działek osób fizycznych z gminą [art. 7 ust. 1, art. 41 ust. 1].....	649
41. Zbycie (zwrot) nakładów ulepszających na nieruchomość [art. 8 ust. 1].....	650
42. Dostawa nieruchomości niezabudowanej położonej na terenie o przeznaczeniu w części rolnym, a w części pod zabudowę mieszkalną.....	650
E. Dostawa budynków i budowli zwolniona od VAT.....	651
43. Zwolnienie od podatku dostaw obiektów budowlanych [art. 43 ust. 1 pkt 10].....	651
44. Pierwsze zasiedlenie [art. 2 pkt 14].....	652
45. Pierwsze zasiedlenie części budynku [art. 2 pkt 14].....	653
46. Definicja „pierwszego zasiedlenia” w ustawie o VAT niezgodna z dyrektywą – zdaniem NSA [art. 2 pkt 14, art. 43 ust. 1 pkt 10].....	654
47. Obligatoryjne wyłączenie ze zwolnienia dostaw budynków, budowli lub ich części, czyli kiedy ich dostawa jest opodatkowana [art. 43 ust. 1 pkt 10].....	656
48. Zwolnienie od podatku dostawy budynków, budowli lub ich części w okolicznościach kwalifikujących ją jako opodatkowaną [art. 43 ust. 1 pkt 10a].....	658
49. Nakłady przekraczające 30% wartości początkowej obiektu budowlanego [art. 43 ust. 1 pkt 10a]...	661
50. Pierwsze zasiedlenie po ulepszeniu [art. 43 ust. 1 pkt 10].....	662
51. Rezygnacja ze zwolnienia dostawy budynków, budowli lub ich części, czyli wybór ich opodatkowania [art. 43 ust. 10].....	662
52. Ustalenie czy sprzedaż budynków i budowli podlega opodatkowaniu, czy zwolnieniu od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 10 i pkt 10a].....	663
53. Sprzedaż 10-letniego budynku, który został nabyty w celu dalszej odsprzedaży [art. 43 ust. 1 pkt 10a] ...	664
54. Cesja praw do lokalu oraz jego pierwsze zasiedlenie [art. 2 pkt 14].....	666
55. Lokal użytkowy przekazany na cele osobiste [art. 7 ust. 2].....	666

Spis treści

56. Rezygnacja ze zwolnienia od podatku dostawy nieruchomości przy zaliczce (zadatku) [art. 43 ust. 10]...	668
57. Odstąpienie od umowy sprzedaży nieruchomości [art. 106j ust. 1 pkt 3].....	669
58. Dostawa garażu wyodrębnionego w obiekcie budownictwa mieszkaniowego [art. 41 ust. 1].....	670
59. „Sprzedaż miejsca postojowego” w garażu wielostanowiskowym [art. 7 ust. 1, art. 41 ust. 1].....	670
60. Zwolniona dostawa obiektu budowlanego a korekta VAT [art. 91 ust. 7].....	672
61. Okres korekty w przypadku zmiany przeznaczenia nieruchomości [art. 91 ust. 7].....	673
62. Odliczenie VAT od wydatków związanych z nieruchomością wykorzystywaną do celów działalności gospodarczej i prywatnych podatnika [art. 2 pkt 14a, art. 86 ust. 7b, art. 90a].....	673
63. Korekta VAT w przypadku wydatków ponoszonych na nabycie (wytworzenie) nieruchomości wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów osobistych, a także niepodlegających VAT [art. 86 ust. 7b, art. 86 ust. 2a, art. 90c].....	678
XXI. OBOWIĄZEK PODATKOWY	681
1. Pojęcie obowiązku podatkowego [art. 19a]	681
2. Zmiana regulacji obowiązku podatkowego od 1 stycznia 2014 roku [art. 19a].....	682
3. Obowiązek podatkowy z tytułu usług transportowych do 31 grudnia 2013 roku sprzeczny z dyrektywą VAT	682
4. Obowiązek podatkowy w VAT – zasada ogólna [art. 19a ust. 1 i 2]	684
5. Dostawa towaru – obowiązek podatkowy z chwilą dokonania dostawy [art. 19a ust. 1].....	686
6. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży nieruchomości udokumentowanej aktem notarialnym [art. 19a ust. 1].....	687
7. Wykonanie usługi [art. 19a ust. 1].....	688
8. Obowiązek podatkowy przy świadczeniach ciągłych rozliczanych okresowo [art. 19a ust. 3 i 4]	690
9. Sprzedaż z automatu (np. napoju) [art. 19a ust. 1, 3 i 4].....	693
10. Usługi doradcze opłacane ryczałtowo za gotowość do dyspozycji [art. 19a ust. 1, 3 i 5 pkt 4 lit. b)]	694
11. Usługi komunikacji miejskiej [art. 19a ust. 1 i 8].....	696
12. Usługi kurierskie [art. 19a ust. 1 i 8].....	696
13. Szczególne momenty powstawania obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 5-11].....	697
14. Obowiązek podatkowy z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty i jego dokumentowanie [art. 19a ust. 5 pkt 1]	698
15. Komis [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. a)]	699
16. Dostawa towaru z nakazu organu władzy publicznej oraz w trybie egzekucji [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b) i lit. c)].....	700
17. Usługi świadczone na zlecenie sądów i prokuratury [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d)].....	700
18. Usługi finansowe zwolnione od podatku [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e)].....	701
19. Otrzymanie dotacji, subwencji i innych dopłat [art. 19a ust. 5 pkt 2].....	702
20. Wystawienie faktury rodzące obowiązek podatkowy, gdy termin jej wystawienia określony jest ilością dni od dnia transakcji [art. 19a ust. 5 pkt 3, ust. 7].....	703
21. Usługi budowlane wykonywane na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 7 i 8]	704
22. Usługi budowlane wykonywane na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8].....	705
23. Dostawa drukowanych książek, gazet, magazynów i czasopism – na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b), ust. 7 i 8].....	706
24. Dostawa drukowanych książek, gazet, magazynów i czasopism – na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8].....	708
25. Prenumerata czasopism w wersji drukowanej i <i>on-line</i> a obowiązek podatkowy przy braku wpłaty przez klienta [art. 19a ust. 1 ust. 5 pkt 3b].....	709
26. Czynności drukowania na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. c)].....	710

27. Czynności drukowania na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8]	711
28. Wystawienie faktury rodzącej obowiązek podatkowy, gdy termin jej wystawienia określony jest terminem upływu płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4, ust. 7]	711
29. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw i usług określonych w art. 19a ust. 5 pkt 4 świadczonych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 5 pkt 4]	713
30. Dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego [art. 19a ust. 5 pkt 4, art. 19a ust. 1]	715
31. Dostawa gazu płynnego, jak dostawa gazu przewodowego [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. a)]	716
32. Usługi komunalne – wymienione w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	717
33. Najem, dzierżawa, leasing [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	718
34. Obowiązek podatkowy z tytułu najmu, przy braku określenia terminu wystawienia faktury i płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	721
35. Obowiązek podatkowy z tytułu dzierżawy lub leasingu, przy braku określenia terminu wystawienia faktury i płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	722
36. Służebność przesyłu [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	723
37. Usługi ochrony osób oraz usługi ochrony, dozoru i przechowywania mienia [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	724
38. Usługi stałej obsługi prawnej i biurowej [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	724
39. Usługi telekomunikacyjne [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)]	725
40. „Refakturowanie” a obowiązek podatkowy	725
41. Sprzedaży kart „prepaid” (tzw. doładowań) [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b) oraz ust. 7]	726
42. Zaliczka a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8]	726
43. Zaliczka, która nie wywołuje obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 8]	727
44. Charakter zaliczki rodzącej obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8]	727
45. Zaliczka świadczona w naturze a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8]	729
46. Voucher uprawniający do usługi/towaru a VAT [art. 19a ust. 8]	730
47. Zaliczka w euro [art. 19a ust. 8 i art. 31a ust. 1]	732
48. Zaliczka – jej udokumentowanie a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8 i art. 106b ust. 1 pkt 4] ...	734
49. Zaliczka na poczet dostawy towarów z montażem [art. 19a ust. 8, art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 31a ust. 1]	735
50. Zaliczenie wadium na poczet ceny rodzi obowiązek podatkowy jak zapłata zadatku [art. 19a ust. 8]	736
51. Sprzedaż towarów przez pośrednika (agenta) [art. 19a ust. 1]	737
52. Powiernik kupujący i sprzedający działkę na zlecenie [art. 19a ust. 1 i 8]	738
53. Wystawienie faktury przed wykonaniem czynności opodatkowanej lub otrzymaniem zapłaty [art. 19a ust. 5 pkt 3 i 4 i art. 106i ust. 7 i 8]	739
54. Dostawa lokali i budynków [art. 19a ust. 1]	740
55. Wydanie lokali przed zawarciem aktu notarialnego [art. 19a ust. 1]	740
56. Faktura zaliczkowa a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8 i art. 106i ust. 2]	741
57. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1 i 8]	742
58. Czynności wykonywane przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 11]	743
59. Wysyłkowa (internetowa) sprzedaż towarów konsumentom [art. 19a ust. 1 i 8]	743
60. Sprzedaż wysyłkowa książek [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b), art. 19a ust. 1 i 8]	744
61. Nieodpłatne dostawy towarów i nieodpłatne usługi [art. 19a ust. 1]	745
62. Sprzedaż ratalna [art. 19a ust. 1]	746
63. Sprzedaż z zastrzeżeniem prawa własności i na próbę [art. 19a ust. 1 i 8]	746
64. Wpłata na rachunek powierniczy nie rodzi obowiązku podatkowego u dewelopera [art. 19a ust. 1 i 8]	747

Spis treści

65. Otwarty mieszkaniowy rachunek powierniczy a rozliczenie VAT przez dewelopera [art. 19a ust. 1 i 8]..	747
66. Pożyczka i kredyt [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e), art. 43 ust. 1 pkt 38].....	748
67. Refundacja otrzymana przez aptekę za leki z NFZ [art. 19a ust. 1 i ust. 5 pkt 2]	748
68. Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste [art. 19a ust. 1, 3 i 4].....	749
69. Przewłaszczenie na zabezpieczenie [art. 19a ust. 1]	749
70. Zestaw towarów (komplet wydawniczy) [art. 19a ust. 1, ust. 5 pkt 3 lit. b) i ust. 8].....	750
71. Obrót stalą, miedzią, złomem, odpadami, surowcami wtórnymi oraz prawami do emisji gazów cieplarnianych [art. 19a ust. 1]	751
72. Podatek wykazany na fakturze a obowiązek jego zapłaty i obowiązek podatkowy [art. 108]	752
73. Obowiązek zwrotu podatnikowi podatku wykazanego błędnie na fakturze w trybie art. 108 ust. 1 ustawy [art. 108].....	753
74. Anulowanie faktury niewprowadzonej do obrotu prawnego [art. 108].....	756
75. Eksport towarów [art. 19a ust. 1].....	757
76. Import towarów [art. 19a ust. 9-11]	757
77. Usługi komornika sądowego w ramach czynności egzekucyjnych.....	758
XXII. OBRÓT SZCZEGÓLNIENIE NARAŻONY NA NADUŻYCIA.....	759
A. „Odwrotne obciążenie” w obrocie krajowym.....	759
1. Podstawa unijna wprowadzenia „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym	759
2. Podatnicy zobowiązani do „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]...	760
3. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]	760
4. Katalog towarów, do obrotu którymi stosuje się w kraju „odwrotne obciążenie”	761
5. Surowce wtórne metalowe objęte „odwrotnym obciążeniem”.....	764
6. Telefony komórkowe, komputery przenośne i konsole do gry video objęte mechanizmem „odwrotnego obciążenia” od dnia 1 lipca 2015 roku [zał. nr 11 do ustawy o VAT – pozycje 28-28c]	764
7. Dostawa towarów stanowiących zestaw, w skład którego wchodzi towary objęte „odwrotnym obciążeniem”	765
8. Rozszerzenie od dnia 1 stycznia 2017 roku katalogu towarów z załącznika nr 11 objętych „odwrotnym obciążeniem”	768
9. „Odwrotne obciążenie” jedynie do dostaw procesorów dokonanych od 1 stycznia 2017 roku	768
10. Weryfikacja nabywcy dla potrzeb stosowania mechanizmu „odwrotnego obciążenia” [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]	769
11. Baza <i>on-line</i> podatników VAT czynnych	770
12. Ograniczenie stosowania mechanizmu „odwrotnego obciążenia” do dostaw niektórych towarów powyżej określonego limitu kwotowego [art. 17 ust. 1c]	770
13. Jednolita gospodarczo transakcja [art. 17 ust. 1d i ust. 1e]	771
14. Zmiana wartości dostaw w ramach jednolitej gospodarczo transakcji [art. 17 ust. 1f]	774
15. Uiszczenie całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy [art. 17 ust. 1g]	778
16. Korygowanie rozliczenia podatku od transakcji, której przedmiotem są towary objęte „odwrotnym obciążeniem”, dokonane w sposób nieprawidłowy w wyniku błędu lub pomyłki	782
17. Ochrona sprzedawcy w przypadku działań nabywcy prowadzących do nieprawidłowego rozliczenia transakcji [art. 17 ust. 2a i ust. 2b oraz art. 108 ust. 4].....	784
18. Obowiązek podatkowy przy obrocie towarami z załącznika nr 11 do ustawy [art. 19a ust. 1].....	785
19. Podstawa opodatkowania dostawy towarów z załącznika nr 11 [art. 29a ust. 1]	785
20. Usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy objęte „odwrotnym obciążeniem” [art. 17 ust. 1 pkt 8].....	786
21. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w przypadku świadczenia usług budowlanych (art. 17 ust. 1 pkt 8 i załącznik nr 14 do ustawy o VAT)	786

22. Obowiązek składania – od 1 stycznia 2017 roku – elektronicznych deklaracji przez kontrahentów transakcji objętych „odwrotnym obciążeniem” [art. 99 ust. 11b].....	788
23. Obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług z załącznika nr 14 do ustawy [art. 19a ust. 1].....	788
24. Podstawa opodatkowania dostawy towarów z załącznika nr 14 [art. 29a ust. 1].....	789
25. Odliczenie przez nabywcę podatku z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 oraz usług określonych w załączniku nr 14 [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a) i b), ust. 10b pkt 3 i ust. 10i]	790
26. Korekta transakcji z „odwrotnym obciążeniem”	793
27. Faktura dokumentująca transakcje realizowane w ramach „odwrotnego obciążenia” i na zasadach ogólnych [art. 106e ust. 1 pkt 18]	794
28. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” a nabywcy będący podatnikami zwolnionymi od VAT	794
B. Odpowiedzialność solidarna w obrocie niektórymi wyrobami stalowymi (nieobjętymi mechanizmem „odwrotnego obciążenia”), paliwami i złotem nieobrobionym.....	795
29. Wstęp.....	795
30. Zakres podmiotowy i przedmiotowy odpowiedzialności [art. 105a]	796
31. Przesłanki odpowiedzialności solidarnej nabywcy [art. 105a].....	796
32. Kiedy nabywca powinien mieć uzasadnione podstawy co do niezetelności dostawcy [art. 105a] ...	797
33. Przesłanki wyłączające stosowanie odpowiedzialności podatkowej nabywcy [art. 105a].....	798
34. Instytucja kaucji gwarancyjnej	801
34.1. Wstęp.....	801
34.2. Zmiana minimalnej i maksymalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa [art. 105a, art. 105b]	802
34.3. Przepisy przejściowe [art. 11 ustawy nowelizującej z 9.4.2015 roku].....	802
34.4. Instytucja kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 1-2].....	803
34.5. Warunki, jakie podatnik musi spełniać do złożenia kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 1a-1i, art. 105c]	804
34.6. Forma kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 3-5]	807
34.7. Zwrot kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 6-8, ust. 10]	808
34.8. Zaliczenie kaucji gwarancyjnej na poczet zaległości podatkowej [art. 105b ust. 9]	810
34.9. Wykaz ministerialny podmiotów dokonujących dostawy towarów „wrażliwych” [art. 105c]	810
34.10. Ustanowienie wymogu oprocentowania kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego [art. 105b ust. 9a-9d]	812
34.11. Właściwość urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej w przypadku zmiany właściwości urzędu skarbowego w zakresie rozliczania podatku VAT [art. 105d]	813
35. Procedura dochodzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy [art. 117b i art. 133 § 1 O.p.].....	813
36. Okres przedawnienia odpowiedzialności podatkowej nabywcy [art. 118 § 1 O.p.].....	814
37. Zabezpieczenie orzeczonej odpowiedzialności nabywcy za zaległości podatkowe dostawcy [art. 33b pkt 3 O.p.].....	815
C. Wyłączenie kwartalnego rozliczania VAT (obowiązek rozliczeń miesięcznych) w sytuacji dokonywania obrotu towarami „wrażliwymi”.....	816
38. Likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy [art. 99 ust. 3 i ust. 3a].....	816
39. Mały podatnik dokonujący dostaw towarów z załącznika nr 13 do ustawy.....	817
40. Dostawy towarów „wrażliwych” wyłączone z limitu obrotu skutkującego utratą prawa do kwartalnego rozliczenia [art. 99 ust. 3b].....	818
41. Moment utraty prawa do rozliczania się za okresy kwartalne i obowiązek rozliczania miesięcznego [art. 99 ust. 3c].....	818

XXIII. PODATEK NALICZONY – ODLICZANIE CZĘŚCIOWE I KOREKTA.....	820
1. Wykonywanie czynności dających oraz niedających prawa do odliczenia a odliczenie VAT [art. 90]	820
2. Wstępne określenie proporcji w trakcie roku podatkowego [art. 90].....	821
2.1. Określenie wartości licznika ustalonej proporcji (ułamek)	822
2.2. Określenie wartości mianownika ustalonej proporcji.....	823
2.3. Pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i finansowe wyłączone z proporcji	823
2.4. Czynności niepodlegające opodatkowaniu w tzw. strukturze sprzedaży, w orzecznictwie ETS	827
2.5. Czynności niepodlegające opodatkowaniu w tzw. strukturze sprzedaży, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2016 roku	829
2.6. Proporcja wyliczona szacunkowo	829
2.7. Proporcje pozwalające na odliczenie podatku w całości lub w ogóle	829
3. Kiedy proporcja pozwala na odliczenie podatku w całości [art. 90 ust. 4 i 10]	831
4. Czy obrót z wynajmu mieszkania należy wliczać do obrotu w celu ustalenia proporcji? [art. 90 ust. 3]	832
5. Sprzedaż przez leasingodawcę wyleasingowanych środków trwałych wlicza się do obrotu [art. 90 ust. 5].....	832
6. Kiedy sprzedaż mienia komunalnego Gminy wlicza się do obrotu? [art. 90 ust. 3 i 5]	833
7. Korekta roczna podatku naliczonego [art. 91 ust. 1].....	835
8. Korekta roczna podatku naliczonego z tytułu zakupów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych [art. 91 ust. 2].....	836
9. Korekta podatku naliczonego z tytułu nabycia prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste [art. 91 ust. 2a].....	838
10. Korekta podatku naliczonego z tytułu sprzedaży środka trwałego w okresie 5 lat [art. 91 ust. 4 i 6]	838
11. Czy podatnik odliczający podatek w 100% jest obowiązany do korekty po zakończeniu roku? [art. 91 ust. 1].....	840
12. Wpływ daty przekazania środka trwałego do użytkowania na dokonywanie korekty [art. 91 ust. 2]	840
13. Inwestycja w obcy środek trwały a okres korekty podatku naliczonego [art. 91 ust. 2]	841
14. Korekta podatku naliczonego, gdy nastąpiło zakończenie działalności gospodarczej [art. 91 ust. 3-5]	841
15. Korekta podatku naliczonego w związku z nabyciem środków trwałych – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 91 ust. 2]	842
16. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem okresu korekty – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 91 ust. 4 i 6]	845
17. Korekta z tytułu zbycia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego [art. 91 ust. 2].....	848
18. Korekta odliczenia podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia towaru (usługi) [art. 91 ust. 7].....	850
19. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości przekraczającej 15.000 zł [art. 91 ust. 7a]	850
20. Likwidacja środka trwałego a korekta VAT [art. 91 ust. 7 i 7a].....	852
21. Utylizacja towaru – opodatkowanie czy korekta VAT? [art. 91 ust. 7]	853
22. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł oraz wyposażenia [art. 91 ust. 7b i 7c]	853
23. Korekta podatku naliczonego od nakładów poniesionych na sprzedaną następnie nieruchomość [art. 91 ust. 7b].....	855
24. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia towarów handlowych lub surowców i materiałów [art. 91 ust. 7d].....	857
25. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa – obciąża nabywcę [art. 91 ust. 9].....	858

26. Korekta podatku naliczonego gdy dobro inwestycyjne pierwotnie było przeznaczone na działalność zwolnioną od podatku [art. 91 ust. 7, 7a-7d].....	859
27. Zaniechanie inwestycji – czy zachodzi konieczność korekty podatku odliczonego? [art. 91 ust. 8]	860
28. Recykling towarów po okresie ich przydatności do stosowania [art. 91 ust. 8].....	861
29. Korekta podatku odliczonego z tytułu nabycia towarów handlowych, utraconych następnie w wyniku zdarzeń losowych, np. powodzi, pożaru, kradzieży, niedoboru? [art. 91 ust. 7 i ust. 7a-7d].....	861
30. Korekta podatku naliczonego z tytułu niedoboru zawinionego [art. 91 ust. 7d]	863
31. Brak prawa do korekty podatku przy sprzedaży zwolnionej [art. 91 ust. 7]	864
32. Odliczanie podatku naliczonego w odniesieniu do zakupionych towarów i usług wykorzystywanych do celów mieszanych (podlegających i niepodlegających systemowi VAT) przy zastosowaniu tzw. „prewspółczynnika”	865
32.1. Stan prawny obowiązujący do końca roku 2015.....	865
32.2. Odliczenie podatku w przypadku wykorzystywania nabytych towarów i usług do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych	867
32.2.1. „Cele prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej” oraz „cele inne niż działalność gospodarcza” [art. 86 ust. 2a]	867
32.2.2. „Sposób określenia proporcji” [art. 86 ust. 2b].....	872
32.2.3. Przykładowe sposoby określenia proporcji [art. 86 ust. 2c].....	872
32.2.4. Dane, które przyjmuje się do wyliczenia proporcji [art. 86 ust. 2d-2f].....	873
32.2.5. Procentowe określenie proporcji [art. 86a ust. 2g].....	874
32.2.6. „Urzędowy” lub swobodny sposób określenia proporcji [art. 86a ust. 2h i ust. 22]	875
32.3. „Urzędowo” określone sposoby ustalenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników [art. 86 ust. 22].....	875
32.3.1. Zakres podmiotowy rozporządzenia	876
32.3.2. Definicje	876
32.4. Zasady ustalania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów sposobów określenia proporcji w przypadku niektórych podatników.....	877
32.4.1. Proporcja ustalana dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	878
32.4.2. Proporcja ustalana dla pozostałych samorządowych jednostkach budżetowych.....	881
32.4.3. Proporcja ustalana dla samorządowych zakładów budżetowych	883
32.4.4. Proporcja ustalana dla samorządowych instytucji kultury	884
32.4.5. Proporcja ustalana dla państwowych instytucji kultury	885
32.4.6. Proporcja ustalana dla uczelni publicznych	887
32.4.7. Proporcja ustalana dla instytutów badawczych.....	889
32.5. Korekta podatku odliczonego – po ustaleniu prewspółczynnika ostatecznego – po zakończeniu roku podatkowego [art. 90c].....	890
33. Zasady odliczenia podatku naliczonego w Wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	893
33.1. Zasada ogólna	893
33.2. Zasada proporcjonalnego odliczenia.....	894
33.2.1. Czynności wykonywane w ramach działalności gospodarczej	895
33.2.2. Cele osobiste (prywatne)	896
33.2.3. Czynności zwolnione z VAT	896
33.2.4. Czynności wykonywane poza działalnością gospodarczą	896
33.3. Odliczenie podatku naliczonego w przypadku wykonywania czynności pozostających poza działalnością gospodarczą	897
33.3.1. Odliczanie bieżące (wstępne)	897
33.3.2. Metody ustawowe.....	898
33.3.3. Dane wykorzystywane w wybranej przez podatnika metodzie.....	900

Spis treści

33.3.4. Roczna korekta odliczeń (korekta rzeczywista).....	900
33.3.5. Przepisy przejściowe w zakresie korekt rocznych	902
33.4. Zasady odliczania podatku naliczonego w przypadku wykonywania czynności osobistych (prywatnych).....	903
33.4.1. Wydatki na nabycie dóbr inwestycyjnych	903
33.4.2. Wydatki na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa	904
33.5. Zasady odliczania podatku naliczonego w przypadku wydatków związanych z samochodami	906
33.6. Przykłady. Podatnik świadczy wszystkie rodzaje działalności – odliczanie bieżące i korekty ..	906
XXIV. PODATEK NALICZONY – ODLICZENIA I ZWROTY	915
A. Zagadnienia ogólne	915
1. Prawo do odliczenia podatku jako efekt zasady neutralności VAT [art. 86]	915
2. Odliczenie podatku naliczonego w ustawie o VAT [art. 86 ust. 1].....	917
3. Podatnicy wyłączeni z uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1].....	918
4. Związek podatku naliczonego z czynnościami opodatkowanymi [art. 86 ust. 1]	919
5. Klub sportowy – realizując czynności statutowe – nie odzyska VAT [art. 86 ust. 1].....	922
6. „Bezpośredni związek” podatku naliczonego i transakcji opodatkowanej w orzecznictwie ETS [art. 86 ust. 1].....	923
7. Sprzedaż akcji sama w sobie nie stanowi działalności gospodarczej dającej prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]	925
8. Wydatki na inwestycję stanowiące koszty ogólne podatnika a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]... ..	926
9. Odliczenie proporcjonalne VAT od wydatków z tytułu emisji akcji podatnika [art. 86 ust. 1, art. 90 ust. 1].....	927
10. Wydatki związane z publiczną emisją i wprowadzeniem akcji spółki do obrotu na GPW [art. 86 ust. 1]	927
11. Usługi adwokatów broniących w sprawie karnej członków zarządu spółki – nie dają jej prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	928
12. Odliczenie VAT z faktury prawnika za ochronę dobrego imienia przedsiębiorcy [art. 86 ust. 1].....	928
13. Odliczenie VAT przez najemcę z faktury wynajmującego za zgodę na wcześniejsze rozwiązanie umowy najmu [art. 86 ust. 1].....	929
14. Warunkowość realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1].....	930
15. Odliczenie VAT od zakupów inwestycyjnych, które mają służyć przyszłej sprzedaży opodatkowanej [art. 86 ust. 1].....	931
16. Odliczenie podatku w przypadku inwestycji zaniechanych w świetle orzecznictwa ETS [art. 86 ust. 1] ..	932
17. Nakłady budowlane na cudzym gruncie a odliczenie podatku naliczonego [art. 86 ust. 1]	934
18. Rejestracja podatnika a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4].....	935
19. Brak rejestracji na skutek błędnego przekonania podatnika o zwolnieniu z VAT a prawo do odliczenia przez niego podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4].....	937
20. Brak rejestracji a prawo do odliczenia oraz sankcja i zasada proporcjonalności [art. 86 ust. 1].....	937
21. Zaprzestanie działalności a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4].....	941
22. Wyrejestrowanie się podatnika a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4].....	943
23. Zwrot VAT po wykreśleniu podatnika z rejestru [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4].....	944
24. Odliczenie podatku przy zakupie towaru na współwłasność [art. 86 ust. 1].....	945
25. Wspólna inwestycja międzygminna a prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 1]	946
26. Zakup odzieży ochronnej i obuwia ochronnego dla pracowników [art. 86 ust. 1].....	947
27. Odliczenie podatku z tytułu sprzedaży dokonanej przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym [art. 86 ust. 1, art. 106c i art. 106g ust. 2].....	947

28. Odliczenie podatku naliczonego związanego z czynnościami realizowanymi poza terytorium Polski [art. 86 ust. 8 pkt 1].....	948
29. Odliczenie podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów, które posłużyły do wyprodukowania darowanych produktów spożywczych [art. 86 ust. 8 pkt 3].....	949
30. Odliczenie podatku naliczonego związanego z transakcjami finansowymi opodatkowanymi na terytorium państwa trzeciego [art. 86 ust. 9].....	949
31. Podatek naliczony z tytułu zakupu towarów subwencjonowanych podlega odliczeniu w całości [art. 86 ust. 1].....	950
32. Odliczenie podatku naliczonego z faktury za usługi taksówek osobowych opodatkowane ryczałtem 4% [art. 86 ust. 1].....	951
33. Podatek naliczony od kosztów ogólnych postępowania upadłościowego a odliczenie VAT [art. 86 ust. 1].....	952
34. Wydatki na promocję (marketingowe) a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1].....	952
35. Cena towaru (usługi) niższa od wartości rynkowej a odliczenie podatku przez nabywcę [art. 86 ust. 1]...	953
36. Darowizna i nieodpłatne świadczenie usługi nie dają prawa do odliczenia [art. 86 ust. 1].....	953
37. Niezgodne z dyrektywą zwolnienie od podatku nie daje prawa do odliczenia [art. 86 ust. 1].....	954
38. Wydatki sfinansowane z ZFŚS [art. 86 ust. 1].....	955
39. Odliczenie podatku z tytułu budowy targowiska przez gminę.....	955
B. Podatek naliczony.....	956
40. Podatek naliczony i źródła jego powstania [art. 86 ust. 2].....	956
41. Podatek naliczony wynikający z faktur [art. 86 ust. 2 pkt 1].....	956
42. Podatek naliczony w przypadku importu towarów [art. 86 ust. 2 pkt 2].....	957
43. Podatek naliczony u nabywcy zobowiązanego do rozliczenia podatku w ramach „odwrotnego obciążenia” [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a) i b)].....	957
44. Podatek naliczony z tytułu WNT [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c) i d)].....	958
45. Podatek naliczony w przypadku dostawy nowego środka transportu albo wewnątrzwspólnotowego nabycia tego środka [art. 86 ust. 2 pkt 7].....	958
46. Podatek naliczony od prezentów o małej wartości lub próbek [art. 86 ust. 1 i 8].....	958
C. Terminy obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.....	959
47. Wstęp.....	959
48. Termin obniżenia podatku należnego o podatek naliczony – zasada [art. 86 ust. 10].....	960
49. Faktura i dokument celny a odliczenie podatku [art. 86 ust. 10b pkt 1].....	960
50. Otrzymanie faktury po upływie dwóch miesięcy od dostawy towaru [art. 86 ust. 11].....	961
51. Odliczenie VAT z faktury za usługę transportową [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	962
52. Termin odliczenia VAT z faktury wystawionej przed wykonaniem usług transportowych [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	963
53. Kiedy odliczyć VAT z faktury dokumentującej prenumeratę czasopisma? [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	964
54. Odliczenie podatku z faktury dokumentującej usługę budowlaną [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]...	964
55. Odliczenie podatku z faktury za telefon [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	965
56. Odliczanie VAT w przypadku uiszczonych zaliczek [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	966
57. Termin odliczenia VAT z faktury za media (prąd, gaz, itd.) przy wcześniejszej zapłacie [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	966
58. Odliczanie VAT z faktury za najem [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	967
59. Termin realizacji prawa odliczenia podatku na gruncie dyrektywy – na tle orzeczenia ETS co do przedwczesnego odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	968
60. WNT a termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10b pkt 2, ust. 10i].....	969

Spis treści

61. Zakaz wstecznego wywołania skutku korekty faktury w zakresie prawa do odliczenia narusza zasady neutralności i proporcjonalności.....	974
62. Termin odliczenia u podatnika, który rozlicza podatek jako nabywca lub usługobiorca [art. 86 ust. 10b pkt 3].....	975
63. Termin odliczenia podatku przy stosowaniu w imporcie towarów procedury uproszczonej [art. 86 ust. 10d pkt 1].....	977
64. Termin odliczenia podatku z decyzji celnego organu podatkowego [art. 86 ust. 10d pkt 2].....	977
65. Mały podatnik – termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10e].....	978
66. Termin odliczenia podatku naliczonego w ramach korekty deklaracji [art. 86 ust. 13 i 13a].....	978
67. Organ określając podatek należny przy „odwrotnym obciążeniu” nie może pozbawiać podatnika prawa do odliczenia podatku nawet po upływie terminu do odliczenia [art. 86 ust. 13a].....	980
68. Pozbawienie nabywcy/usługobiorcy prawa do odliczenia w przypadku „odwrotnego obciążenia” [art. 86 ust. 1].....	982
69. Obniżenie podatku naliczonego z faktury korygującej zawyżony podatek należny [art. 86 ust. 19a i 19b].....	984
70. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu dostaw i usług tzw. powszechnych (dostawa energii, gazu, usługi telekomunikacyjne, komunalne, itp.) [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	985
71. Odliczenie podatku z tytułu transakcji rodzących obowiązki podatkowe z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty [art. 86 ust. 10 i art. 19a ust. 5 pkt 1].....	986
72. Termin odliczenia podatku naliczonego z faktury opatrzonej adnotacją „metoda kasowa” [art. 86 ust. 10 i ust. 10b].....	987
73. Odliczenie podatku z faktury małego podatnika [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	988
74. Terminy odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu towarów [art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 1 i ust. 10d].....	988
75. Zasadniczy termin wystawienia faktury a termin odliczenia podatku [art. 106i ust. 1, art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	989
76. Termin odliczenia podatku naliczonego z przedwcześnie wystawionej faktury [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	990
77. Termin odliczenia podatku z faktury zaliczkowej wystawionej i otrzymanej przed uiszczeniem zaliczki [art. 86 ust. 10c].....	991
78. Odliczenie podatku w przypadku niewykonania czynności opodatkowanej w okresie rozliczeniowym [art. 86 ust. 19, art. 87 ust. 5a].....	992
79. Skutki przedwczesnego odliczenia VAT – obowiązki organu podatkowego [art. 86 ust. 10].....	992
80. Charakter terminu do odliczenia z art. 86 ust. 13 ustawy [art. 86 ust. 13].....	993
81. Termin do odliczenia VAT określony w art. 86 ust. 13 ustawy nie narusza zasad neutralności, skuteczności, proporcjonalności i równoważności [art. 86 ust. 13].....	994
82. Przedawnienie zwrotu VAT w sytuacji zmiany oceny co do opodatkowania danej czynności i żądania jego zwrotu przez kontrahenta.....	995
D. Faktura a prawo do odliczenia podatku.....	995
83. Faktura dotknięta wadliwością formalną a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	995
84. Braki formalne faktury a odliczenie podatku z faktury wystawionej na obydwoje małżonków – w wyroku ETS [art. 86 ust. 1].....	996
85. Neutralność VAT ważniejsza niż poprawność formalna faktury – ETS w sprawie <i>Polski Trawertyn</i> [art. 86 ust. 1].....	997
86. Wadliwe pod względem formalnym faktury, nieskorygowane w stosownym trybie i czasie – mogą nie dawać prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	1000
87. Prawo do odliczenia podatku z faktury wystawionej po terminie [art. 86 ust. 1].....	1002

88. Faktura wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego a prawo do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1 i ust. 10].....	1002
89. Przypadki, w których faktura nie daje prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 3a].....	1003
90. Zakaz odliczenia podatku wykazanego na fakturach dokumentujących czynności zwolnione i nieopodatkowane [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 3a pkt 2].....	1004
91. Kiedy faktura wystawiona przez podatnika niezarejestrowanego daje prawo do odliczenia podatku? [art. 86 ust. 1].....	1005
92. Faktura dokumentująca sprzedaż, z zastrzeżeniem prawa własności a odliczenie podatku [art. 86 ust. 1].....	1007
93. Zawyżona stawka VAT na fakturze nie pozbawia prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1].....	1008
94. Duplikat faktury podstawą odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1, art. 106l].....	1008
95. Uchybienia formalne faktur i deklaracji a odliczenie podatku [art. 86 ust. 1].....	1009
96. Zbyt ogólna nazwa i zakres wykonanych usług na fakturze nie stanowi podstawy do odmowy prawa do odliczenia [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8].....	1009
97. Wadliwe formalnie faktury skorygowane po decyzji organu [art. 86 ust. 1].....	1011
98. Rażące uchybienia formalne dokumentacji podatnika stanowią podstawę do odmowy odliczenia.....	1013
99. Faktura skorygowana co do nazwy nabywcy notą korygującą [art. 86 ust. 1].....	1014
100. Faktury wystawione na spółkę przejętą przez spółkę przejmującą przy sukcesji podatkowej [art. 86 ust. 1].....	1014
101. Wada formalna faktury polegająca na wskazaniu jako nabywcy poprzednika a nie następcę prawnego podatnika a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1 i ust. 10].....	1015
102. Odliczenie VAT z faktury otrzymanej e-mailem w formie pliku PDF [art. 86 ust. 1].....	1016
103. Bilet w formie elektronicznej a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1].....	1017
104. Odliczenie z faktury papierowej po jej skanowaniu [art. 86 ust. 1, art. 112, art. 112a].....	1018
E. Rozliczanie nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym (różnicy podatku).....	1019
105. Określenie zasad rozliczania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w dyrektywie unijnej [art. 87].....	1019
106. Zasady rozliczania nadwyżki (różnicy) podatku naliczonego nad należnym w ustawie o VAT [art. 87].....	1020
107. Przeniesienie różnicy podatku do rozliczenia na następny okres [art. 87 ust. 1].....	1020
108. Termin przedawnienia w odniesieniu do nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres [art. 87 ust. 1].....	1021
109. Żądanie zwrotu różnicy podatków na rachunek bankowy – prawo ograniczone jedynie terminem zwrotu [art. 87 ust. 1].....	1021
110. Zakaz uzależnienia zwrotu VAT od zapłaty kwoty z faktury należnej kontrahentowi [art. 87 ust. 1].....	1021
111. Zasadniczy 60-dniowy termin zwrotu różnicy podatku [art. 87 ust. 2].....	1022
112. Weryfikacja zadeklarowanej kwoty zwrotu podatku [art. 87 ust. 2 i 2b].....	1023
113. Przedłużenie terminu zwrotu VAT na żądanie organów ścigania [art. 87 ust. 2c].....	1025
114. Przedłużenie terminu zwrotu różnicy podatku a zmiana procedury weryfikacji zasadności zwrotu [art. 87 ust. 2].....	1025
115. Skuteczność zachowania terminu o przedłużeniu zwrotu VAT [art. 87 ust. 2].....	1026
116. Zwrot różnicy podatku w terminie 60 dni mimo postępowania weryfikującego zasadność zwrotu [art. 87 ust. 2a].....	1027
117. Początek biegu terminu określonego w art. 87 ust. 2 ustawy [art. 87 ust. 2a].....	1028
118. Zwrot podatku przekazany na zabezpieczenie kredytu [art. 87 ust. 2, ust. 10a].....	1028

Spis treści

119. Zwrot podatku naliczonego, który związany jest z czynnościami realizowanymi poza terytorium Polski [art. 87 ust. 5].....	1030
120. Czy oddział podatnika zagranicznego ma prawo do zwrotu VAT od wydatków na cele działalności gospodarczej centrali? [art. 86 ust. 8 pkt 1 i art. 87 ust. 5 i 5a]	1031
121. Termin zwrotu VAT u sprzedawcy odpadów i surowców wtórnych [art. 87 ust. 2].....	1034
122. Zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni [art. 87 ust. 6]	1034
123. Zabezpieczenie majątkowe – forma, przyjęcie i odmowa [art. 87 ust. 4a-4d]	1036
124. Zwolnienie zabezpieczenia majątkowego [art. 87 ust. 4e-4f]	1037
125. Wstępne wydatki inwestycyjne dają prawo do zwrotu VAT [art. 87 ust. 5a]	1038
126. Odsetki od przedłużonego terminu zwrotu w wyroku ETS [art. 87 ust. 2].....	1038
F. Wydatki, które nie dają podatnikowi prawa do odliczenia podatku naliczonego	1039
127. Katalog wydatków niedających prawa do odliczenia podatku w dyrektywie 2006/112/WE.....	1039
128. Usługi noclegowe i gastronomiczne [art. 88 ust. 1 pkt 4].....	1040
129. Zakup usług noclegowych dla pracowników a prawo do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4].....	1040
130. Faktura za obiad z klientem. VAT nie do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b)]	1041
131. Odliczanie VAT od zakupu napojów nabywanych w restauracji [art. 88 ust. 1 pkt 4]	1041
132. Usługi cateringowe a odliczenie podatku [art. 88 ust. 1 pkt 4].....	1042
133. Hotel ma prawo do odliczenia VAT od usług gastronomicznych nabytych dla swoich gości [art. 86 ust. 1]	1043
134. Wydatki na reprezentację a prawo do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4]	1043
135. Wydatki poniesione w imieniu i na rachunek osób trzecich – nie dają prawa do odliczenia [art. 88 ust. 1a].....	1044
136. „Klauzula stałości” nie pozwalała poszerzyć zakresu ograniczeń prawa do odliczenia podatku w stosunku do stanu prawnego obowiązującego do 30 kwietnia 2004 roku	1044
137. Transakcje typu „karuzeli podatkowej” a odliczenie podatku – na tle sprawy <i>A. Kittel i inni</i>	1045
138. Zakaz odliczenia podatku przy transakcjach stanowiących nadużycie prawa – na tle sprawy <i>Halifax i inni</i>	1048
139. Odliczenie podatku z niezetelnych faktur – wyrok ETS w sprawach <i>Mahagében kft i Péter Dávid</i>	1050
140. Należyta staranność kupiecka w obrocie paliwami a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]	1052
141. Większa ilość towaru na fakturze niż faktycznie otrzymana a należyta staranność i prawo do odliczenia [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a)]	1055
142. Firmantwo a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	1055
143. Firmant może mieć status podatnika realizującego dostawę, co nie jest równoznaczne z prawem do odliczenia dla odbiorcy towaru [art. 86 ust. 1].....	1058
144. Wykazanie braku należytej staranności kupieckiej przy korzystaniu z prawa do odliczenia ciąży na organie podatkowym [art. 86 ust. 1]	1061
145. Klauzula nadużycia prawa [art. 5 ust. 4 i 5].....	1063
146. Nadużycie prawa przy umowie leasingu [art. 86 ust. 1]	1065
XXV. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH A VAT	1067
1. Kiedy ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych nie ma zastosowania z uwagi na VAT?.....	1067
2. Sprzedaż ruchomości wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od VAT.....	1068
3. Sprzedaż budynku, budowli lub ich części (lokali).....	1068
4. Sprzedaż gruntu niezabudowanego.....	1070
5. Zwolniona od VAT sprzedaż gruntów zabudowanych a PCC	1070
6. Zwolnione od VAT zbycie prawa wieczystego użytkowania gruntu a PCC.....	1070
7. Sprzedaż obligacji a VAT i PCC	1071

8. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o.	1071
9. Umowa użyczenia.....	1071
10. Najem	1072
11. Pożyczki udzielane przez lombardy a podatek od czynności cywilnoprawnych.....	1072
12. Udzielenie pożyczki spółce osobowej przez wspólnika.....	1072
13. Udzielenie pożyczki przez podatnika polskiego podmiotowi zagranicznemu	1073
14. Aport przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części do spółki kapitałowej a VAT i PCC	1073
15. Cesja wierzytelności a PCC	1074
16. Sprzedaż przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	1075
XXVI. PODATNICY, PŁATNICY I PRZEDSTAWICIEL PODATKOWY	1076
1. Podatnicy w dyrektywie unijnej (w zarysie).....	1076
2. Kto jest podatnikiem w ustawie o VAT? [art. 15-17]	1080
3. Krajowy usługobiorca jako podatnik z tytułu nabycia usług z importu [art. 17 ust. 1 pkt 4].....	1081
4. Krajowy nabywca towarów podatnikiem z tytułu nabycia towarów od niekrajowego dostawcy [art. 17 ust. 1 pkt 5].....	1083
5. Podatnicy wykonujący samodzielnie działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1]	1084
6. Podatnik działający w takim charakterze, czyli w sferze działalności gospodarczej [art. 15 ust. 1 i 2]	1085
7. Powszechność opodatkowania [art. 15 ust. 1 i 2]	1086
8. Działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT [art. 15 ust. 2]	1087
9. Okazjonalna dostawa towaru nie czyni sprzedawcę podatnikiem VAT. Brak skorzystania z uprawnienia przewidzianego w art. 12 ust. 1 dyrektywy VAT [art. 15 ust. 1 i 2].....	1088
10. Kryteria oceny, czy sprzedaż dokonana przez osobę fizyczną stanowi działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2].....	1089
11. Handel na Allegro działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2]	1091
12. Cel oraz rezultat działalności gospodarczej [art. 15 ust. 2].....	1092
13. Uzyskiwanie stałego dochodu z wykorzystywania majątku rzeczowego jako kryterium działalności gospodarczej.....	1093
14. Eksploatacja robót inżynierskich w celu niezarobkowym stanowiąca działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2].....	1094
15. Samodzielność prowadzenia działalności gospodarczej [art. 15 ust. 1]	1096
16. Działalność gospodarcza nieuznawana za wykonywaną samodzielnie [art. 15 ust. 3 i 3a].....	1096
17. Czynności pracowników nie podlegają VAT jako pozbawione przymiotu samodzielności (niezależności) [art. 15 ust. 3 pkt 1]	1097
18. Pracownik spółki będący jednocześnie jej wspólnikiem i zarządzającym nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 3 pkt 1].....	1098
19. Samodzielność przy realizacji usług na podstawie umów o dzieło i umów zlecenia [art. 15 ust. 1 i ust. 3 pkt 3].....	1098
20. Umowy agencyjne, zlecenia, o dzieło i inne o świadczenie usług – nieuznawane za samodzielną działalność gospodarczą [art. 15 ust. 3 pkt 3]	1099
21. Umowy agencyjne, umowy zlecenia lub inne umowy o świadczenie usług zawierane przez pracowników z pracodawcą [art. 15 ust. 3 pkt 3].....	1100
22. Działalność wykonywana osobiście, w tym w ramach umowy o dzieło i zlecenia, a samodzielną działalność gospodarczą [art. 15 ust. 3 pkt 1]	1101
23. Kiedy świadczący usługi w ramach umowy zlecenia lub o dzieło – nie jest, a kiedy jest podatnikiem VAT? [art. 15 ust. 1 i 3 pkt 3].....	1106
24. Menedżerowie i zarządzający przedsiębiorstwem [art. 15 ust. 1 i 3 pkt 3].....	1108
25. Menedżer pełniący równocześnie funkcję członka zarządu spółki – podatnikiem [art. 15 ust. 1 i 2]	1109

Spis treści

26. Wykonywanie wolnych zawodów – działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 2].....	1110
27. Usługi twórców i artystów wykonawców niebędące samodzielną działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 3a].....	1111
28. Autorzy utworów literackich (w tym podatkowych i ekonomicznych), korzystający z praw autorskich – podatnikami zwolnionymi przedmiotowo od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)].....	1113
29. Autorzy utworów literackich tworzący w oparciu o umowę o pracę [art. 15 ust. 3 pkt 1].....	1115
30. Jakie usługi twórców i artystów wykonawców opodatkowane są stawką 8%? [art. 146a pkt 2 i art. 41 ust. 2].....	1115
31. Informacja Ministerstwa Finansów w sprawie stosowania przepisu art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a ustawy o podatku od towarów i usług [art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a].....	1116
32. Adwokaci, biegły sądowy i tłumacze przysięgli wykonujący czynności na zlecenie sądu – podatnikami VAT w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego [art. 15 ust. 1 i 2].....	1121
33. Biegły sądowy podatnikiem VAT w świetle uchwały NSA [art. 15 ust. 2].....	1122
34. Biegły, tłumacz, adwokat z urzędu – obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d), art. 29a ust. 1].....	1123
35. Spółka radców prawnych a nie radca działający z urzędu podatnikiem VAT [art. 15 ust. 2].....	1124
36. Rolnicza działalność gospodarcza osób fizycznych, czyli rolnik podatnikiem [art. 15 ust. 4 i 5].....	1124
37. Wykorzystywanie majątku (najem, dzierżawa, leasing) – działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 2].....	1125
38. Kto jest podatnikiem z tytułu wynajmu przez małżonków nieruchomości należącej do ich wspólnego majątku? [art. 15 ust. 1].....	1126
39. Grupa podatkowa oraz zakład (oddział) osoby prawnej – nie są podatnikami.....	1127
40. Jednostki organizacyjne osoby prawnej, będącej organizacją pożytku publicznego – podatnikami VAT [art. 15 ust. 3b].....	1127
41. Wydzielony zakład spółki osobowej nie jest podatnikiem VAT [art. 15 ust. 3b].....	1128
42. Oddział zagraniczny nie jest oddzielnym podatnikiem w przypadku usług świadczonych przez centralę [art. 15 ust. 1].....	1129
43. Organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy – podatnikami w sferze cywilnoprawnej [art. 15 ust. 6].....	1130
44. Pojęcie organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy [art. 15 ust. 6].....	1131
45. Charakter wyłączenia z definicji podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy [art. 15 ust. 6].....	1132
46. Miasto na prawach powiatu podatnikiem VAT w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa [art. 15 ust. 1].....	1133
47. Rejestracja Gminy jako podatnika VAT a NIP Urzędu Miasta jako płatnika podatku dochodowego [art. 15 ust. 1].....	1134
48. Organ regulacji przyznający prawo do korzystania z częstotliwości telefonicznej nie działa jako podatnik VAT [art. 15 ust. 2].....	1135
49. Urząd lotnictwa cywilnego realizujący zadania w zakresie certyfikacji nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 6].....	1136
50. Organy władzy publicznej oraz obsługujące je urzędy – podatnikami VAT [art. 15 ust. 2].....	1137
51. Sprzedaż gruntów budowlanych przez Gminę – opodatkowana VAT [art. 15 ust. 2].....	1137
52. Czy zbycie przez Gminę jej nieruchomości to działalność gospodarcza czy działalnie organu władzy publicznej? [art. 15 ust. 2 i 6].....	1138
53. Gmina (miasto na prawach powiatu) przenosząca za odszkodowaniem własność gruntu pod drogi [art. 15 ust. 2 i art. 7 ust. 1 pkt 1].....	1139
54. Gmina a grunty budowlane [art. 2 pkt 33].....	1141
55. Gmina czy urząd gminy podatnikiem VAT? [art. 15 ust. 2].....	1142
56. Gminna jednostka budżetowa nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 1].....	1143

57. Gminny (samorządowy) zakład budżetowy nie jest odrębnym od gminy podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1, art. 86 ust. 1]	1144
58. Wydatki na meliorację i odwodnienie gruntu gminy w celu pozyskania na niego inwestorów a prawo do odliczenia [art. 15 ust. 2, art. 86 ust. 1]	1145
59. Decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności [art. 15 ust. 6]	1145
60. Prezydent miasta na prawach powiatu, w zakresie poboru opłat za zajęcie pasa drogowego nie jest podatnikiem VAT [art. 15 ust. 6]	1146
61. Związek międzygminny pobierający opłaty za korzystanie z przystanków i dworców od przewoźników działa jako organ władzy publicznej [art. 15 ust. 6]	1146
62. Czy uiszczenie na rzecz powiatu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów podlega VAT? [art. 15 ust. 6]	1147
63. Gmina nie jest podatnikiem w zakresie poboru opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu [art. 15 ust. 6]	1148
64. Gmina nie jest podatnikiem z tytułu poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi [art. 15 ust. 6]	1148
65. Wynajem lokali mieszkalnych przez Gminę, a opodatkowanie dostawy mediów [art. 43 ust. 1 pkt 36]	1149
66. Gmina a grunty oddane w nieodpłatne użyczenie (użytkowanie) [art. 8 ust. 2]	1149
67. Opodatkowanie przekazania prezentów przez prezydenta miasta [art. 7 ust. 2]	1151
68. Sprzedaż mienia komunalnego Gminy a określenie współczynnika struktury sprzedaży [art. 90 ust. 3 i 5]	1152
69. Spółka komunalna wyznaczona jako inkasent do poboru opłaty targowej podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1]	1152
70. Opłata „klimatyczna” bez VAT [art. 15 ust. 6]	1153
71. Uczelnia publiczna organizując odpłatnie konferencje naukowe – podatnikiem VAT [art. 15 ust. 2]	1154
72. Upadły czy syndyk podatnikiem VAT? [art. 15 ust. 1]	1155
73. Syndyk masy upadłości podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1156
74. Syndyk – podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d)]	1157
75. Czynności okazjonalne wykonane przez komornika objęte VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1158
76. Wspólnoty mieszkaniowe – rozliczanie podatku od towarów i usług [art. 15 ust. 1 i 2]	1158
77. Stowarzyszenie podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1160
78. Fundacja podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1161
79. Okazjonalny dostawca nowego środka transportu – podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1161
80. Spółki inwestycyjne podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	1162
81. Sprzedający energię z modułu fotowoltaicznego jest podatnikiem [art. 15 ust. 1 i 2]	1164
82. Małżonkowie jako odrębni podatnicy VAT a transakcje między nimi [art. 15 ust. 1 i 2]	1165
82.1. Małżonkowie prowadzący odrębną działalność gospodarczą	1165
82.2. Przekazanie towarów małżonkowi w związku z likwidacją działalności	1167
82.3. Zbycie przedsiębiorstwa na rzecz współmałżonka	1167
83. Zmiana składu osobowego spółki cywilnej nie zmienia jej statusu podatnika [art. 15 ust. 1 i 2]	1168
84. Płatnicy VAT [art. 18]	1169
85. Komornik płatnikiem VAT od dokonywanej w trybie egzekucji dostawy nieruchomości [art. 18]	1169
86. Komornik jako płatnik nie zawsze poniesie odpowiedzialność za nieterminowe odprowadzenie podatku [art. 18]	1171
87. Komornik jako podatnik VAT [art. 15 ust. 1]	1171
87.1. Opodatkowanie podatkiem VAT czynności wykonywanych przez komorników sądowych – broszura Ministerstwa Finansów z 21 września 2015 roku	1171

Spis treści

87.2. Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi dotyczące opodatkowania podatkiem VAT czynności wykonywanych przez komorników sądowych – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z 30 września 2015 roku.....	1192
88. Komornik – podatnikiem? Rozstrzygnięcie uchwała NSA	1195
89. Przedstawiciel podatkowy podatnikiem [art. 17 ust. 1b]	1195
90. Przedstawiciel podatkowy [art. 18a – art. 18d].....	1196
XXVII. PODSTAWA OPODATKOWANIA	1198
1. Podstawa opodatkowania – definicja [art. 29a ust. 1].....	1198
2. Zapłata – czyli wynagrodzenie należne z tytułu sprzedaży [art. 29a ust. 1].....	1199
3. Cena a zapłata stanowiąca podstawę opodatkowania [art. 29a ust. 1]	1200
4. Zapłata za towar kartą kredytową, w sposób oszukańczy [art. 29a ust. 1].....	1201
5. Dotacje, subwencje, inne dopłaty zaliczane do podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1].....	1202
6. „Dotacja ryczałtowa na leczenie” elementem podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1].....	1203
7. Bony rabatowe a podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 1].....	1204
8. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 29a ust. 1].....	1205
9. Przekształcenie prawa lokatorskiego na własnościowe lub ustanowienie odrębnej własności lokalu [art. 29a ust. 1].....	1206
10. Zaliczki, zadatki, przedpłaty, raty – podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 8, art. 106b ust. 1 pkt 4]	1206
11. Zatrzymane zadatki nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług [art. 29a ust. 1]	1207
12. Rozliczenie zaliczki wpłaconej na poczet towarów opodatkowanych różnymi stawkami [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 8, art. 106f ust. 1].....	1209
13. Cesja wierzytelności objętej zaliczką a korekta faktury [art. 106j].....	1210
14. Odsetki od kredytu kupieckiego [art. 29a ust. 1]	1210
15. Kaucja gwarancyjna [art. 29a ust. 1].....	1211
16. Kaucja przy usłudze najmu [art. 29a ust. 1].....	1212
17. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży walut [art. 29a ust. 1]	1212
18. Podstawa opodatkowania VAT dla transakcji walutowych SPOT [art. 29a ust. 1]	1213
19. Sprzedaż za symboliczną złotówkę [art. 29a ust. 1].....	1214
20. Towar wykonany z materiałów powierzonych [art. 29a ust. 1]	1215
21. Transakcja na rzecz pracowników wykonana po cenie niższej niż koszty produkcji [art. 29a ust. 1].....	1216
22. Czynności maklerskie, zarządzania funduszami inwestycyjnymi, agencyjne lub zlecenia [art. 29a ust. 1].....	1217
23. Komis [art. 29a ust. 1]	1217
24. Barter, zamiana – czyli należność w naturze [art. 29a ust. 1]	1218
25. Dostawa i usługa, dla których podatnikiem jest ich nabywca [art. 29a ust. 1 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 4, 5, 7 i 8].....	1220
26. Nieodpłatne przekazanie towarów [art. 29a ust. 2].....	1220
27. Darowizna żywności i napoi na cele charytatywne [art. 29a ust. 2].....	1221
28. „Rabaty towarowe” opodatkowane VAT [art. 29a ust. 2].....	1222
29. Przemieszczenie w ramach WDT towarów do przedsiębiorstwa podatnika [art. 29a ust. 3]	1222
30. Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju unijnym [art. 29a ust. 4].....	1222
31. Nieodpłatne świadczenie usług [art. 29a ust. 5].....	1223
32. Dodatkowe elementy objęte podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 6].....	1223
33. Podatek od nieruchomości składnikiem podstawy opodatkowania przy najmie (dzierżawie) [art. 29a ust. 6 pkt 1]	1224

34. Opłata za korzystanie z mienia komunalnego [art. 29a ust. 6 pkt 1].....	1225
35. Opłata za wywóz nieczystości elementem podstawy opodatkowania usługi najmu [art. 29a ust. 6 pkt 1].....	1226
36. Podstawa opodatkowania przy przerzuceniu na kontrahenta kosztów akcyzy i opłaty paliwowej [art. 29a ust. 1, art. 31 ust. 1 i 2 pkt 1]	1227
37. Koszty transportu towaru przy dostawie [art. 29a ust. 6 pkt 2].....	1228
38. Koszty transportu i opakowań dowożonych posiłków [art. 29a ust. 6 pkt 2].....	1228
39. Koszty dodatkowe elementem podstawy opodatkowania świadczenia głównego [art. 29a ust. 1 i 6 pkt 2].....	1229
40. Opłaty finansowe towarzyszące płatnościom za usługi telekomunikacyjne – elementem podstawy opodatkowania tych usług [art. 29a ust. 6 pkt 2]	1230
41. Koszty przesyłki pocztowej [art. 29a ust. 6 pkt 2].....	1231
42. Opłata pocztowa zapłacona przez kupującego, za pośrednictwem upoważnionego sprzedawcy [art. 29a ust. 7 pkt 3].....	1232
43. Elementy nieobjęte podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 7]	1234
44. Zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy [art. 29a ust. 7 pkt 3].....	1235
45. Usługi prawnicze a koszty opłat notarialnych, sądowych i innych opłacanych w imieniu i na rzecz klienta [art. 29a ust. 7]	1235
46. Rabaty, opusty i obniżki cen w momencie transakcji [art. 29a ust. 7 pkt 1 i 2]	1236
47. Skonto – podstawa opodatkowania, dokumentowanie [art. 29a ust. 7 pkt 1, art. 106j ust. 1 pkt 1]	1237
48. Okres, w którym sprzedawca powinien rozliczyć zrealizowane skonto [art. 29a ust. 7 pkt 1]	1239
49. Okres rozliczenia skonta przez nabywcę [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1].....	1240
50. Rozliczenie skonta należnego od WNT	1241
51. Dostawa budynków lub budowli związanych trwale z gruntem [art. 29a ust. 8]	1241
52. Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste z równoczesną sprzedażą budynków [art. 29a ust. 9]	1242
53. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntu [art. 29a ust. 1]	1243
54. Przypadki obniżenia podstawy opodatkowania po transakcji [art. 29a ust. 10]	1244
55. Rabaty – opusty i obniżki cen potransakcyjne [art. 29a ust. 10 pkt 1].....	1245
56. Warunki obniżenia podstawy opodatkowania z tytułu m.in. rabatu [art. 29a ust. 13 i 14].....	1245
57. Faktura korygująca a obniżenie podatku naliczonego przez nabywcę [art. 86 ust. 19a].....	1246
58. Obniżenie podstawy opodatkowania bez potwierdzenia odbioru faktury korygującej [art. 29a ust. 15].....	1247
59. Nieudana próba doręczenia faktury korygującej [art. 29a ust. 15 pkt 4 i ust. 16]	1247
60. Nie można skorygować zobowiązania, które wygasło przez przedawnienie [art. 70 § 1 O.p.].....	1248
61. Premia pieniężna – rabatem (opustem) [art. 29a ust. 10 pkt 1].....	1250
62. Rabat dla niebezpośredniego odbiorcy towaru [art. 29a ust. 10 pkt 1]	1251
63. Rabat pośredni i jego udokumentowanie [art. 29a ust. 10 pkt 1].....	1252
64. Korekta ceny z tytułu rabatu (opustu) [art. 29a ust. 7 pkt 1, ust. 10 pkt 1 oraz art. 106j ust. 1].....	1252
65. Wartość opakowania a podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 11 i ust. 12, art. 106i ust. 5].....	1253
66. Przeliczenie na złote podstawy opodatkowania określonej w walucie obcej [art. 31a]	1255
67. Różnice kursowe a podstawa opodatkowania [art. 31a i art. 29a]	1255
68. Kurs przeliczenia należności wyrażonej w walucie obcej za najem [art. 31a].....	1257
69. Szacowanie podstawy opodatkowania VAT.....	1257
70. Podstawa opodatkowania określona przez organ podatkowy [art. 32].....	1257
71. Wartość rynkowa jako podstawa opodatkowania [art. 2 pkt 27b, art. 32]	1259
72. Podmioty powiązane a wartość wolnorynkowa jako podstawa opodatkowania [art. 32].....	1260
73. Transakcje pomiędzy spółkami należącymi do podatkowej grupy kapitałowej a szacowanie obrotu [art. 32]	1261

Spis treści

74. Refakturowanie usług [art. 8 ust. 2a]	1262
75. Czy koszty dostaw do wynajmowanego lokalu energii elektrycznej, ciepłej i wody powiększają podstawę opodatkowania najmu tego lokalu? [art. 29a ust. 1]	1262
XXVIII. REJESTRACJA PODATNIKÓW	1264
1. Rozporządzenie rejestracyjne	1264
2. Podatnicy zobowiązani do dokonania rejestracji [art. 96 ust. 1]	1264
3. Termin dokonania zgłoszenia rejestracyjnego podatnika zobowiązanego do jego dokonania [art. 96 ust. 1]	1265
4. Tryb rejestracji [art. 96 ust. 4 i 4a]	1265
5. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika wraz z zarejestrowanym podatnikiem [art. 96 ust. 4b i 4c]	1267
6. Zniesienie obowiązku obligatoryjnego potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R [art. 96 ust. 4]	1268
7. Charakter prawny potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT (VAT-5) [art. 96 ust. 4]	1268
8. „Podatnik VAT czynny” [art. 96 ust. 4]	1269
9. „Podatnik VAT zwolniony” [art. 96 ust. 4]	1269
10. Podatnicy zwolnieni z obowiązku rejestracji dla celów VAT [art. 96 ust. 3]	1270
11. Termin dokonania zgłoszenia rejestracyjnego podatnika zwolnionego od rejestracji, który utracił zwolnienie lub z niego zrezygnował [art. 96 ust. 5]	1270
12. Termin aktualizacji danych w rejestrze [art. 96 ust. 12]	1271
13. Obowiązek zgłoszenia o zaprzestaniu działalności [art. 96 ust. 6]	1272
14. Wykreślenie z rejestru podatnika nieistniejącego, lub z którym brak kontaktu – bez konieczności zawiadomienia [art. 96 ust. 9]	1272
15. Wykreślenie z rejestru podatnika z powodu jego bierności oraz uchybień [art. 96 ust. 9a]	1273
16. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej [art. 96 ust. 9a pkt 1, ust. 9b i ust. 9c]	1273
17. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który nie złożył deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały [art. 96 ust. 9a pkt 2, ust. 9d i ust. 9h]	1275
18. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który w składanych deklaracjach nie wykazuje sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia [art. 96 ust. 9a pkt 3, ust. 9e]	1275
19. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika wystawiającego tzw. „puste faktury” [art. 96 ust. 9a pkt 4, ust. 9f i ust. 9i]	1275
20. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który wiedział lub miał uzasadnione podstawy aby przypuszczać, że jego kontrahenci bezpośredni lub pośredni są nierzetelni w rozliczaniu podatku [art. 96 ust. 9a pkt 5]	1276
21. „Podatnicy VAT czynni”, którzy zaczęli korzystać ze zwolnienia [art. 96 ust. 10]	1276
22. Kiedy „podatnicy VAT czynni”, są przenoszani do rejestru podatników VAT zwolnionych [art. 96 ust. 10-10c]	1276
23. Uprawnienie do pozostania w rejestrze jako podatnik „VAT zwolniony” [art. 96 ust. 10]	1277
24. Obowiązek potwierdzenia rejestracji na żądanie [art. 96 ust. 13]	1278
25. Charakter terminu do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego [art. 96 ust. 1]	1278
26. Zmiana miejsca prowadzenia działalności i właściwego urzędu skarbowego [art. 96 ust. 12]	1279
27. Wykonywanie czynności niepodlegających opodatkowaniu w Polsce a rejestracja dla potrzeb VAT [art. 96 ust. 3]	1280
28. Rejestracja stanowi jedynie wymóg formalny dla celów kontroli a jej brak nie pozbawia prawa do odliczenia podatku [art. 96 ust. 1, art. 86 ust. 1]	1280

29. Adres podatnika podany w jego zgłoszeniu rejestracyjnym musi mieć rzeczywisty charakter [art. 96 ust. 1].....	1281
30. Organ jest obowiązany potwierdzić nie tylko aktualny, lecz też przeszły status kontrahenta.....	1282
XXIX. REJESTRACJA PODATNIKÓW VAT UE	1283
1. Podatnicy zobowiązani do rejestracji dla potrzeb handlu wewnątrzspółnotowego [art. 97 ust. 1 i 2]	1283
2. Podatnicy rejestrujący się dla celów korzystania z usług wewnątrzspółnotowych i ich wykonywania [art. 97 ust. 3].....	1284
3. Rejestracja podatników jako podatników VAT UE [art. 97 ust. 4 i 9].....	1285
4. Charakter prawny potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE (VAT-5UE) [art. 97 ust. 9].....	1286
5. Jedna rejestracja VAT UE [art. 97 ust. 1 i 3].....	1287
6. Numer identyfikacyjny VAT UE [art. 97 ust. 1].....	1287
7. Obowiązek posługiwania się numerem identyfikacyjnym VAT UE [art. 97 ust. 10]	1287
8. Gdzie należy zamieszczać numer identyfikacyjny VAT UE [art. 97 ust. 10].....	1288
9. Wykreślenie podatnika z rejestru VAT UE [art. 97 ust. 13-16].....	1288
10. Forma prawna sankcyjnego wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE [art. 97 ust. 15].....	1289
11. Prawo do uzyskania potwierdzenia rejestracji kontrahenta w innym kraju członkowskim [art. 97 ust. 17-20].....	1290
12. Kiedy zachodzi obowiązek rejestracji podatnika w kraju nabywcy towaru?	1290
13. Formaty numerów identyfikacyjnych VAT w krajach członkowskich Unii Europejskiej	1291
14. Weryfikacja unijnych numerów VAT UE usługobiorców	1292
XXX. REPREZENTACJA I REKLAMA	1294
1. Nieodpłatne przekazanie towarów na cele wiążące się z przedsiębiorstwem podatnika – do 31 maja 2005 roku dostawą towarów	1294
2. Nieodpłatne przekazanie towarów wiążące się z prowadzeniem przedsiębiorstwa – w tym na cele reklamy i reprezentacji – od 1 czerwca 2005 roku do 31 marca 2011 roku – nie było czynnością opodatkowaną.....	1294
3. Przekazanie towarów firmy na cele reprezentacji i reklamy – od 1 kwietnia 2013 roku [art. 7 ust. 2].....	1295
4. Materiały reklamowe i informacyjne – opodatkowanie przekazania [art. 7 ust. 2-4]	1296
5. Katalogi, plakaty i foldery rozdawane bezpłatnie [art. 7 ust. 2-4]	1298
6. Przekazanie do punktów sprzedaży innych podatników – stojaków, regałów i kasetonów [art. 7 ust. 2].....	1298
7. Zakup usług obcych na potrzeby reprezentacji i reklamy	1299
8. Przeznaczenie spożywczych towarów handlowych na cele reprezentacji firmy [art. 7 ust. 2].....	1299
9. Zakaz obniżania podatku należnego o podatek naliczony od usług gastronomicznych [art. 88 ust. 1 pkt 4].....	1300
10. Prezent o małej wartości oraz próbka na cele reprezentacji i reklamy – nie podlega VAT [art. 7 ust. 3].....	1300
11. Nagrody wydawane w ramach sprzedaży premiowej (promocyjnej) [art. 7 ust. 2-4]	1301
12. Umieszczenie „logo” firmy na samochodzie rajdowym [art. 8 ust. 1].....	1301
13. Usługi reklamowe w świetle orzecznictwa ETS [art. 8 ust. 1, art. 7 ust. 2]	1302
14. Sponsoring a VAT [art. 8 ust. 1].....	1302
15. Rozliczenie umowy sponsoringu [art. 8 ust. 1].....	1304
16. Kraj opodatkowania usług reklamowych [art. 28a, art. 28b, art. 28l]	1305

Spis treści

XXXI. ROLNICTWO A VAT	1307
A. Zagadnienia ogólne – wprowadzenie	1307
1. Szczególna procedura dla rolników w dyrektywie unijnej [art. 115]	1307
2. Podział rolników na dwie kategorie: rolników ryczałtowych i rozliczających się na zasadach ogólnych [art. 2 pkt 19, art. 43 ust. 1 pkt 3]	1307
3. Pojęcie działalności rolniczej w ustawie o VAT [art. 2 pkt 15]	1308
4. Pojęcie gospodarstwa rolnego w ustawie o VAT [art. 2 pkt 16]	1308
5. Gospodarstwo leśne i gospodarstwo rybackie w ujęciu ustawy o VAT [art. 2 pkt 17]	1309
6. Produkty rolne i usługi rolnicze [art. 2 pkt 20 i 21]	1309
7. Obniżona stawka podatku 5% – na nieprzetworzoną żywność [art. 41 ust. 2a]	1309
B. Rolnicy ryczałtowi i zryczałtowany zwrot podatku	1309
8. Pojęcie rolnika ryczałtowego [art. 2 pkt 19, art. 43 ust. 1 pkt 3]	1309
9. Zryczałtowany zwrot podatku rolnikom ryczałtowym [art. 115]	1310
10. Obowiązki, którym nie podlega rolnik ryczałtowy [art. 117]	1310
11. Do czego obowiązany jest rolnik ryczałtowy, aby otrzymać zryczałtowany zwrot podatku? [art. 116] ..	1311
12. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia w przypadku rolnika ryczałtowego [art. 43 ust. 1 pkt 3]	1312
13. Rolnik ryczałtowy rezygnujący ze zwolnienia [art. 43 ust. 3]	1312
14. Rezygnacja ze zwolnienia rolnika ryczałtowego a odliczenie VAT od wydatków na inwestycję z okresu zwolnienia [art. 91 ust. 8]	1313
15. Rolnik ryczałtowy a wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów [art. 10 ust. 2]	1314
C. Nabywcy produktów rolnych od rolników ryczałtowych i opodatkowanych na zasadach ogólnych ..	1314
16. Obowiązki nabywców produktów rolnych od rolników ryczałtowych [art. 115, art. 116]	1314
17. Elementy jakie powinna zawierać „faktura VAT RR” [art. 116]	1316
18. Oświadczenie rolnika ryczałtowego w formie odrębnego dokumentu [art. 116]	1317
19. Uprawnienia przysługujące nabywcom produktów rolnych od rolników ryczałtowych [art. 116 ust. 6 i art. 86 ust. 2]	1318
20. Zapłata rolnikowi zryczałtowanego zwrotu podatku po terminie a prawo odliczenia [art. 116 ust. 6 pkt 2, art. 86 ust. 2]	1320
21. Odzyskanie zryczałtowanego zwrotu podatku w przypadku zapłaty rolnikowi ryczałtowemu zaliczki [art. 116 ust. 9b]	1321
22. Udokumentowanie zaliczki zapłaconej rolnikowi ryczałtowemu na poczet zakupu produktów rolnych [art. 116 ust. 9b]	1322
23. Miesiąc skorzystania z uprawnienia do zwiększenia podatku naliczonego o zryczałtowany zwrot podatku w przypadku częściowej płatności [art. 116 ust. 6]	1323
24. Czy ma miejsce dostawa towaru pomiędzy mężem i żoną jako rolnikiem ryczałtowym a mężem jako hurtownikiem? [art. 7 ust. 1]	1324
25. Brak daty wystawienia faktury VAT RR na dokumencie zapłaty rolnikowi [art. 86 ust. 2]	1324
26. Fałszywe oświadczenie dostawcy produktów rolnych o posiadaniu statusu rolnika ryczałtowego a uprawnienia nabywcy [art. 86 ust. 2]	1325
27. Tylko jedna osoba z rodziny podatnikiem w działalności rolniczej [art. 15 ust. 3 i 4]	1325
28. Dostawa towarów rolnikowi w oparciu o udzielony kredyt	1326
D. VAT w rolnictwie – wyjaśnienia organów skarbowych	1327
29. Sprzedaż produktów rolnych przez rolnika – a kasa fiskalna [art. 111 ust. 1]	1327
30. Rolnik ryczałtowy a możliwość odzyskania podatku naliczonego z tytułu dokonanych inwestycji [art. 86 ust. 1]	1327

31. Rolnik – kiedy zwrot ryczałtowy (7%), kiedy opodatkowanie (5%)? [art. 43 ust. 1 pkt 3]	1328
32. Zakup usług rolniczych od małżonka a odliczenie VAT [art. 86 ust.1]	1329
XXXII. SAMOCHODY – ODLICZANIE PODATKU OD ZWIĄZANYCH Z NIMI WYDATKÓW 1331	
1. Akty normatywne regulujące odliczanie VAT od wydatków związanych z samochodami – stan od 1 kwietnia 2014 roku	1331
2. Pojazdy, których dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 2 pkt 34].....	1332
3. Pojazdy, których nie dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 2 pkt 34].....	1332
4. Wydatki, których dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 86a ust. 2]	1332
5. Ogólna zasada – ograniczenie do 50% odliczenia podatku naliczonego [art. 86a ust. 1].....	1333
6. Wyłączenia z zasady ogólnej – kiedy przysługuje odliczenie w 100% podatku naliczonego [art. 86a ust. 3].....	1334
7. Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. b)]	1334
8. Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika [art. 86a ust. 4]	1335
9. Pojazdy, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą [art. 86a ust. 4 pkt 2 i ust. 9].....	1335
10. Zmiany w pojeździe skutkujące utratą jego uprzywilejowanej pozycji z uwagi na konstrukcję [art. 86a ust. 11].....	1337
11. Bankowóz, pojazd pogrzebowy oraz pomocy drogowej a prawo do odliczenia podatku	1338
12. Wynajem samochodu van z zaświadczeniem VAT-1 [art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. a), art. 9 ust. 3 ustawy nowelizującej].....	1340
13. Pojazdy dające pełne prawo do odliczenia podatku, z uwagi na sposób ich wykorzystywania przez podatnika [art. 86a ust. 4 pkt 1]	1340
14. Sposób wykorzystywania pojazdów przez podatnika wyłącznie w celach gospodarczych [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a)].....	1341
15. Jak traktować dojazd przedsiębiorcy do miejsca wykonywania działalności gospodarczej [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3]	1342
16. Parkowanie pojazdu w miejscu zamieszkania pracownika a prawo do pełnego odliczenia VAT [art. 86a ust. 3 pkt 1].....	1343
17. Samochód nabyty w celu przekazania go jako nagrody a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1].....	1344
18. Ewidencja przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 6-8].....	1344
19. Kiedy nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 5].....	1346
20. Towary montowane w pojazdach samochodowych [art. 86a ust. 3 pkt 2].....	1347
21. Informacja VAT-26 – o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej [art. 86a ust. 12].....	1348
22. Konsekwencje niezłożenia informacji VAT-26 [art. 86a ust. 13].....	1349
23. Aktualizacja informacji VAT-26 [art. 86a ust. 14]	1350
24. Konsekwencje złożenia informacji zawierającej dane niezgodne ze stanem rzeczywistym [art. 56a K.k.s.]	1350
25. Samochód ciężarowy typu pickup a informacja VAT-26 [art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. b)].....	1351
26. Zmiana numeru rejestracyjnego pojazdu a aktualizacja druku VAT-26 [art. 86a ust. 12]	1352
27. Sprzedaż samochodu służącego wyłącznie działalności gospodarczej a aktualizacja druku VAT-26 [art. 86a ust. 14].....	1353
28. „Furgon” a pełne prawo do odliczenia podatku [art. 86a ust. 9 pkt 2].....	1354
29. Samochód posiadający zaświadczenie VAT-2 a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 9].....	1354

Spis treści

30. Odliczenie VAT od wydatków na motocykl wykorzystywany w działalności gospodarczej [art. 2 pkt 34, art. 86a, art. 12 ustawy nowelizującej].....	1355
31. Żużlowiec a VAT od motorów [art. 2 pkt 34, art. 86 ust. 1].....	1356
32. Samochody tzw. demonstracyjne a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a), ust. 4 pkt 1, art. 86a ust. 12].....	1357
33. Wynajem samochodów zastępczych a pełne odliczenie VAT naliczonego [art. 86 ust. 5 pkt 1 lit. c)]	1359
34. Samochody w komisie a potrzeba złożenia informacji VAT-26 i powadzenia ewidencji przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 5].....	1360
35. Komercyjny wynajem samochodów pracownikom a odliczenie VAT [art. 86a ust. 4].....	1361
36. Zasady odliczania z uwagi na zmianę przeznaczenia pojazdu samochodowego.....	1362
37. System korekt podatku naliczonego [art. 90b ust. 1 i 2].....	1362
38. Sprzedaż pojazdu w okresie korekty [art. 90b ust. 2].....	1363
39. Zasady dokonywania korekty przy zmianie przeznaczenia pojazdu [art. 90b ust. 1 i ust. 4].....	1364
40. Korekta VAT, gdy nabyta część samochodowa zmienia swoje przeznaczenie [art. 86a ust. 1, ust. 2 pkt 3].....	1366
41. Zmiana przeznaczenia części i akcesoriów do samochodów z towarów handlowych na zamienne a korekta prawa do odliczenia [art. 86a ust. 1 i 4].....	1367
42. Zasady dokonywania korekty przy pojeździe wykorzystywanym również do czynności zwolnionych [art. 90b ust. 5].....	1369
43. System korekt w okresie przejściowym [art. 11 ustawy nowelizującej].....	1371
44. Kiedy wykorzystanie do użytku prywatnego pojazdów samochodowych nie podlega VAT [art. 8 ust. 5 pkt 1 i 2, ust. 6].....	1371
45. Podatek należny od wykorzystywania samochodu do celów prywatnych gdy przy nabyciu odliczono 100% VAT.....	1373
46. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego samochodów nabytych przed 1 kwietnia 2014 roku [art. 7 i 16 ustawy nowelizującej].....	1374
47. Odliczanie podatku z tytułu umów leasingu (najmu) pojazdów samochodowych zawartych przed 1 kwietnia 2014 roku [art. 13 ustawy nowelizującej].....	1375
48. Odliczanie VAT od leasingowanego samochodu osobowego, w tym od jego wykupu [art. 86a ust. 1 i 4].....	1377
49. Opłata manipulacyjna przy leasingu samochodu a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 1 i 2].....	1378
50. Odliczanie VAT z faktury zakupu samochodu osobowego po leasingu [art. 86a ust. 1].....	1378
51. Sprzedaż samochodu osobowego służącego użytkowi „mieszanemu” po wykupie z leasingu.....	1379
52. Odliczanie VAT od nabywanych paliw [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3, art. 12 ustawy nowelizującej]	1380
53. Deklaracja VAT a odliczanie podatku w 50% z tytułu nabycia paliwa i innych wydatków eksploatacyjnych [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3].....	1381
54. Sprzedaż używanych pojazdów samochodowych objętych ograniczonym prawem do odliczenia VAT [art. 41 ust. 1].....	1381
55. Likwidacja zaświadczeń VAT-25 [art. 1 pkt 8 i art. 4 ustawy nowelizującej].....	1381
56. Nieodliczony VAT (w 50%) od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – kosztem uzyskania przychodu.....	1382
57. Wycofanie samochodu z działalności gospodarczej podatnika a VAT [art. 7 ust. 2].....	1383
58. Opodatkowanie w procedurze marży sprzedaży firmowego samochodu nabytego bez VAT [art. 120 ust. 4, 5 i 10].....	1385
59. Import usług wynajmu samochodów osobowych a odliczenie VAT [art. 86a ust. 1, ust. 3 pkt 1 lit. a)].....	1386
60. Podatnicy wykorzystujący samochody do użytku „mieszanego” nie stosują współczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT.....	1386

XXXIII. SANKCJE VAT.....	1388
1. Powrót sankcji podatkowych za nierzetelne rozliczanie podatku [art. 112b ust. 1].....	1388
2. Kiedy nie stosuje się 30% sankcji? [art. 112b ust. 3].....	1389
3. Sankcja w wysokości 20% zaniżenia zobowiązania podatkowego lub zawyżenia zwrotu [art. 112b ust. 2].....	1390
4. Stosowanie podwyższonej stawki sankcji w wysokości 100% [art. 112c].....	1391
5. Sankcje stosowane do okresów rozliczeniowych przypadających po 1 stycznia 2017 roku.....	1392
6. Zgodność sankcji VAT z VI dyrektywą.....	1393
7. Brak odpowiedzialności osób trzecich za „dodatkowe zobowiązanie podatkowe” (sankcję).....	1393
8. Sankcja dla podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione, którzy nie rozliczą sprzedaży opodatkowanej [art. 110 i art. 109 ust. 3].....	1393
9. Sankcja za niewywiązanie się przez podatnika zwolnionego podmiotowo z obowiązku prowadzenia dziennej ewidencji obrotów [art. 109 ust. 1 i 2].....	1394
10. Sankcja z tytułu naruszenia obowiązków ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących.....	1395
11. Obowiązek zapłaty podatku z „pustej” faktury nie stoi na przeszkodzie ukaraniu za jej wystawienie [art. 108 ust. 1].....	1395
XXXIV. SPÓŁDZIELCZOŚĆ MIESZKANIOWA.....	1397
1. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali i domów jednorodzinnych [art. 7 ust. 1 pkt 5].....	1397
2. Sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu [art. 7 ust. 1 pkt 7].....	1397
3. Czynności wykonywane przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członków spółdzielni oraz osób niebędących jej członkami. Opłaty za garaże [art. 43 ust. 1 pkt 11, art. 19a ust. 1].....	1398
4. Czy zwolnienie od podatku z art. 43 ust. 1 pkt 11 ustawy o VAT jest zgodne z prawem unijnym? [art. 43 ust. 1 pkt 11].....	1399
5. Obowiązek podatkowy przy stanowieniu i przenoszeniu spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1].....	1402
6. Obowiązek podatkowy spółdzielni mieszkaniowych z tytułu czynności wykonywanych na rzecz członków spółdzielni oraz osób niebędących członkami spółdzielni [art. 19a ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 11].....	1404
7. Dostawa spółdzielczych lokali i budynków – opodatkowana i zwolniona [art. 43 ust. 1 pkt 10, pkt 10a, ust. 7a, ust. 10 i 11].....	1404
8. Przekształcenie prawa lokatorskiego na własnościowe lub ustanowienie odrębnej własności lokalu [art. 29a ust. 1].....	1405
9. Podstawa opodatkowania stanowienia i przenoszenia spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 29a ust. 1].....	1405
10. Stawki podatkowe [art. 41 ust. 12-12c i ust. 2, art. 146a pkt 2].....	1406
11. Proporcjonalne odliczanie podatku z tytułu remontu w lokalach użytkowych spółdzielni [art. 90 ust. 1].....	1406
12. Czynności spółdzielni dające i niedające prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	1407
13. Opłaty na fundusz remontowy związane z lokalem użytkowym opodatkowane VAT [art. 41 ust. 1].....	1408
14. Wynajem przez spółdzielnię lokatorów: piwnic, strychów, garaży, itp. – stawka podatku [art. 43 ust. 1 pkt 36, art. 41 ust. 1].....	1409
XXXV. SPRZEDAŻ WYSYŁKOWA.....	1410
1. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (wysyłka z Polski) – definicja [art. 2 pkt 23].....	1410
2. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju (z Polski) – zasada [art. 23 ust. 1].....	1411
3. Udokumentowanie sprzedaży wysyłkowej z Polski [art. 23 ust. 14 i 15].....	1412

Spis treści

4. Wykazywanie sprzedaży wysyłkowej z kraju w deklaracji [art. 23 ust. 15a i 15b]	1412
5. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium Polski – gdy wartość sprzedaży nie przekracza w roku limitu określonego dla tej sprzedaży w kraju przeznaczenia [art. 23 ust. 2]	1414
6. Przypadki, do których przepisy o sprzedaży wysyłkowej z Polski nie mają zastosowania [art. 23 ust. 11 i 13]	1416
7. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z Polski wyrobów akcyzowych [art. 23 ust. 12]	1418
8. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju – wysyłka z Polski do Francji [art. 23 ust. 1, ust. 4]	1419
9. Deklarowanie dostawy opodatkowanej w innym kraju UE	1420
10. Rejestracja VAT UE przy sprzedaży wysyłkowej z Polski	1421
11. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (wysyłka do Polski) – definicja [art. 2 pkt 24]	1421
12. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju (do Polski) – zasada [art. 24 ust. 1]	1422
13. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium Polski – gdy wartość sprzedaży podatnika do Polski nie przekracza w roku 160.000 zł [art. 24 ust. 2]	1423
14. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju – wysyłka z Austrii do Polski [art. 24 ust. 2 i 3]	1424
15. Przypadki, do których przepisy o sprzedaży wysyłkowej do Polski nie mają zastosowania [art. 24 ust. 8 pkt 1 i 2 i ust. 10 pkt 1 i 2]	1425
16. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej do Polski wyrobów akcyzowych [art. 24 ust. 9]	1426
17. Sprzedaż wysyłkowa a rejestracja za pomocą kasy rejestrującej	1427