

Spis treści

XXXVI. STAWKA 0%.....	33
1. Stawka 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie [art. 41 ust. 3, art. 42 ust. 1].....	33
2. Stawka 0% przy eksporcie towarów [art. 41 ust. 4].....	33
3. Katalog ustawowy szczególnych przypadków, do których stosuje się stawkę 0% [art. 83]	34
4. Stawka 0% a transakcje związane z dostawą lub importem statków [art. 83 ust. 1 pkt 1-4, 12 i 17]....	34
4.1. Wstęp.....	34
4.2. Dostawy i import statków objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	34
4.3. Stawka 0% dla dostaw lub importu części do jednostek pływających [art. 83 ust. 1 pkt 3 i 4].....	36
4.4. Dostawy kutrów rybackich objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	37
4.5. Poszerzony zakres przedmiotowy stosowania stawki 0% dla usług mających za przedmiot jednostki pływające [art. 83 ust. 1 pkt 12 i 17]	37
4.6. Remont, przebudowa i konserwacja jedynie statków z klasy PKWiU ex 30.11 objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 15].....	37
5. Obrót uszlachetniający (naprawa, przerób lub przetwarzanie) opodatkowany stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 24]	38
6. Dostawa towarów poza Unię Europejską, poprzedzona usługami uszlachetniającymi [art. 83 ust. 1 pkt 25].....	42
7. Dostawy sprzętu komputerowego opodatkowane stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 26]	43
8. Stawka 0% w lotniczym transporcie międzynarodowym [art. 83 ust. 1 pkt 5-8].....	44
9. Stawka 0% w polskich portach [art. 83 ust. 1 pkt 9, 9a i 17, ust. 2a].....	47
10. Pakowanie towarów na eksport objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 23 lit. a)]	49
11. Usługi na potrzeby statków i dostawy zaopatrujące statki [art. 83 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a)]	50
12. Tankowanie paliwa do statków a stawka 0%.....	50
13. Stawka 0% dla usług określonych rozporządzeniem Ministra Finansów	54
14. Dostawa w Polsce towarów objęta stawką 0%, które po uszlachetnieniu podlegają wywozowi do ich nabywcy w kraju unijnym.....	54
15. Stawka 0% na usługi, za które usługobiorca płaci środkami finansowymi z bezzwrotnej pomocy zagranicznej.....	55
16. Usługi transportowe a stawka 0%.....	56
17. Transakcje w składzie celnym opodatkowane stawką 0%.....	57
XXXVII. STAWKI PODATKOWE	59
1. Stawki podatku w ustawie o VAT w latach 2017-2018 [art. 146a].....	59
2. Stawka podstawowa 23% w 2017 roku [art. 146a pkt 1].....	59
3. Stawka podatku 8% w 2017 roku [art. 146a pkt 2 i 4].....	60
4. Stawka podatku 5% w 2017 roku [art. 41 ust. 2a]	60
5. PKWiU z 2008 roku – identyfikowanie towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych.....	61
6. Katalog usług zwolnionych od podatku – uchylenie załącznika nr 4 do ustawy o VAT.....	62

Spis treści

7. Stawka 8% w budownictwie w 2017 roku [art. 41 ust. 12, art. 146a pkt 2].....	62
8. Konieczność porównywania treści załącznika numer 3 (stawka 8%) z załącznikiem nr 10 (stawka 5%) oraz katalogiem usług zwolnionych od podatku	63
9. Jedna stawka VAT przy jednej dostawie składającej się z kilku czynności – zasadą	64
10. Dwie stawki VAT przy jednej dostawie – wyjątek.....	65
11. Selektywne stosowanie stawki obniżonej a świadczenie kompleksowe	66
12. Odmienne opodatkowanie podobnych towarów lub usług narusza zasadę neutralności.....	68
13. Wpływ oceny podobieństwa usług przewozu na ich opodatkowanie	70
14. Czy „pakiet” usług świadczonych przez hotel jest opodatkowany jedną stawką?	72
15. Opodatkowanie sprzedaży produktów w zestawie.....	73
16. Dostawa czasopism z dołączanymi odpłatnie dodatkami o innej klasyfikacji PKWiU	73
17. Przetwory rybne.....	74
18. Pieczywo świeże – stawka 8% oraz 5%.....	74
19. Stawka VAT na wyroby ciastkarskie.....	75
20. Pierniki, słodkie herbatniki, gofry i wafle.....	77
21. Muffiny mrożone ze stawką 8%	77
22. Usługi gastronomiczne – restauracyjne, cateringowe, stołówkowe – w 2017 roku opodatkowane stawką 8%.....	77
23. Przygotowanie i podanie napojów jako jednorodna usługa gastronomiczna	78
24. Opodatkowanie kompleksowej usługi restauracyjnej	79
25. Sprzedaż burgerów, hot dogów i innych produktów typu fast food – interpretacja ogólna Ministra Finansów.....	80
26. Herbata i kawa z mlekiem – opodatkowane stawką 23%	82
27. Nawozy nabywane przez podatników podatku rolnego opodatkowane stawką 8%.....	82
28. Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa opodatkowane stawką 8%	83
29. Naprawy obuwia, odzieży, rowerów i usługi fryzjerskie – stawka 8%.....	83
30. Wynajem sali gimnastycznej przez szkołę – 23%	84
31. Zagospodarowanie i utrzymanie zieleni miejskiej.....	84
32. Wynajem autobusów z kierowcami	84
33. Usługi wywozu śmieci oraz dzierżawa pojemników na gromadzenie odpadów.....	85
34. Usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu – opodatkowane stawką 8%	85
35. Wstęp: na basen, do świata saun, do solarium, do salonu masażu – stawka 8%.....	86
36. „Wpisowe” za udział w zawodach biegowych, mających formę biegu ulicznego, objęte 8% stawką VAT.....	87
37. Bilety na dyskotekę oraz sprzedaż napojów – stawka 8% i 23%.....	88
38. Impreza imieninowa dziecka w tzw. klubiku dziecięcym ze stawką 8%	88
39. Dostawa dla jednostek ochrony przeciwpożarowej sprzętu na cele ochrony przeciwpożarowej – stawka 23%.....	89
40. Druk książek i czasopism	89
41. Stawka VAT na gazety w 2017 roku	90
42. Stawka VAT na książki w 2017 roku	90
43. Stawka VAT na czasopisma w 2017 roku	91
44. Sprzedaż nagranej książki na płycie DVD oznaczonej numerem ISBN	92
45. Opodatkowanie ebooków – wyroki ETS	92
46. Ryczałt taksówkarzy w 2017 roku – 4%.....	94
47. Czyszczenie sieci kanalizacyjnej	95
48. Przyłączenie do sieci wodociągowej według tej samej stawki co późniejsza dostawa	95
49. Badania psychologiczne kierowców i operatorów sprzętu – stawka 23%	95

50. Dostawa sprzętu medycznego i adaptacja pomieszczenia do jego instalacji – dwie odrębnie opodatkowane czynności	96
51. Dystrybucja kart kibica – stawka 23%.....	97
52. Udostępnianie apartamentów. Timeshare	98
53. Przewóz zwłok – stawka 8%.....	99
54. Wstęp na basen i kort – stawka 8%.....	99
55. Sterylizacja narzędzi medycznych	100
56. Dostawa środków bakteriobójczych – stawka 8%	100
57. Przechowywanie koni w stajni i opieka nad nimi z 8% VAT	101
58. Owies opodatkowany stawką 5%	101
59. Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz obuwiu dziecięce objęte od 2012 roku stawką podstawową VAT – 23%	102
60. Mieszanki kawy zbożowo-naturalnej nie mieszczą się w pojęciu „pozostałe palone namiastki kawy”	102
61. Wyroby sztuki ludowej opodatkowane stawką 23%.....	103
62. Usługi radiowe i telewizyjne opodatkowane stawką 23%	103
63. Usługi odbioru programów telewizyjnych i radiowych za pomocą urządzeń odbiorczych	103
64. Wyroby medyczne, których dostawa nie może być objęta stawką 8%	104
65. Wyroby medyczne w rozumieniu poz. 105 załącznika nr 3 do ustawy.....	106
66. Czynność zwolniona udokumentowana fakturą z VAT 23% – w jakiej deklaracji wykazać fakturę korygującą odliczony podatek?.....	107
67. Zwrot nadpłaty z tytułu zawyżenia stawki VAT (22% zamiast 7%) a podatek dochodowy	107
68. Przepisy przejściowe normujące zagadnienia wynikające ze zmiany stawek VAT [art. 41 ust. 14a i 14c-14h].....	108
68.1. Wstęp.....	108
68.2. Stawka podatku w przypadku wykonania czynności w momencie obowiązywania „starej” stawki, gdy obowiązek podatkowy powstaje w momencie obowiązywania „nowej stawki” [art. 41 ust. 14a].....	108
68.3. Dostawy i usługi mające charakter czynności ciągłych [art. 41 ust. 14c]	109
68.4. Dostawy i usługi o charakterze czynności ciągłych, gdy okres rozliczenia lub płatności obejmuje dzień zmiany stawki podatku – rozliczenie proporcjonalne [art. 41 ust. 14d]	110
68.5. Zaliczka i zadatek otrzymane przed dniem zmiany stawki podatku [art. 41 ust. 14f].....	111
68.6. Zniesienie obowiązku korekt faktur o charakterze masowym [art. 41 ust. 14e]	112
68.7. Gdy opodatkowano to co było zwolnione od podatku lub zwolniono to co było opodatkowane [art. 41 ust. 14h]	113
68.8. Kiedy nie stosuje się unormowań przejściowych [art. 41 ust. 14g]	113
68.9. Faktury korygujące na przełomie roku – stawka podatku.....	114
XXXVIII. ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	116
1. Towary przekazane (zużyte) pracownikom na cele związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2].....	116
2. Posiłki i napoje podczas firmowego szkolenia bez VAT [art. 7 ust. 2].....	117
3. Przekazanie pracownikom deputatów węglowych [art. 7 ust. 2]	118
4. Nieodpłatny dowóz pracowników do pracy [art. 8 ust. 2]	119
5. Darmowy dowóz pracowników firm świadczących usługi na rzecz podatnika – bez VAT [art. 8 ust. 2].....	121
6. Częściowo odpłatny dowóz pracowników do pracy [art. 7 ust. 1].....	122
7. Moment powstania obowiązku podatkowego od przekazanych pracownikom towarów i usług [art. 19a ust. 1].....	123

Spis treści

8. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste pracowników [art. 29a ust. 2]	123
9. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnego świadczenia usług na cele osobiste pracowników [art. 29a ust. 5]	123
10. Szacowanie podstawy opodatkowania świadczeń odsprzedawanych pracownikom [art. 32]	124
11. Dokumentowanie czynności nieodpłatnego przekazania towarów i usług pracownikom podatnika na ich cele osobiste	125
12. Opodatkowanie nieodpłatnego wydawania pracownikom posiłków profilaktycznych [art. 7 ust. 2]	125
13. Nieodpłatna kawa, herbata i woda dla pracowników [art. 7 ust. 2]	127
14. Zakup i przekazanie pracownikom odzieży i obuwia roboczego a VAT [art. 7 ust. 2]	127
15. Pracodawca jako administrator ZFŚS nie jest podatnikiem	128
16. Odliczenie VAT od czynności sfinansowanych przez pracodawcę z ZFŚS [art. 86 ust. 1]	130
17. Świadczenia na rzecz pracowników z częściową odpłatnością pracowników i dofinansowaniem z budżetu pracy, lecz nie z ZFŚS	130
18. Ustalenie celu nieodpłatnego świadczenia dla pracownika jako element decydujący o jego opodatkowaniu	132
19. Spotkania świąteczne pracowników oraz wręczanie upominków a konsekwencje w VAT [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]	132
20. Upominki i nagrody rzeczowe przekazywane w ramach imprez kulturalnych dzieciom pracowników [art. 7 ust. 2]	133
21. Paczki świąteczne dla pracowników a VAT. Bony towarowe	133
22. Nabycie i przekazanie pracownikom i innym osobom kart uprawniających do korzystania m.in. z basenów, siłowni i innych obiektów sportowych oraz odliczenie związanego z tym VAT [art. 8 ust. 2a, art. 86 ust. 1]	134
23. Przekazanie pracownikom kart multisport [art. 8 ust. 2a]	136
24. Opodatkowanie imprezy integracyjnej	137
25. Odliczenie VAT od wydatków związanych z konferencją (firmową imprezą integracyjną) [art. 86 ust. 1]	138
26. Zwolnienie od podatku tzw. pakietów medycznych, wykupionych na rzecz pracowników i ich rodzin [art. 43 ust. 1 pkt 19a]	138
27. Wydanie bonów obiadowych pracownikom nie podlega VAT	139
28. Premia wypłacona pracownikowi w towarach jest opodatkowana VAT [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 1]	140
XXXIX. TOWARY UŻYWANE, DZIEŁA SZTUKI, PRZEDMIOTY KOLEKCJONERSKIE I ANTYKI	141
1. Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków – w dyrektywie unijnej	141
2. Dzieła sztuki [art. 120 ust. 1 pkt 1]	141
3. Przedmioty kolekcjonerskie [art. 120 ust. 1 pkt 2]	142
4. Antyki [art. 120 ust. 1 pkt 3]	143
5. Towary używane [art. 120 ust. 1 pkt 4]	143
6. Istota procedury opodatkowania marży [art. 120 ust. 4 i 19]	143
7. Zastosowanie opodatkowania marży jako szczególnej procedury [art. 120 ust. 4 i 10]	143
8. Marża jako podstawa opodatkowania [art. 120 ust. 4]	144
9. Kwota sprzedaży – w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 1 pkt 5]	145
10. Kwota nabycia – w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 1 pkt 6]	145
11. Podatek akcyzowy z tytułu WNT samochodu oraz opłaty rejestracyjne nie mieszczą się w pojęciu „kwota nabycia”	145
12. Łączna wartość dostaw i łączna wartość nabyć [art. 120 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 5]	146

13. Procedura marży nie dla importowanych towarów używanych [art. 120 ust. 4 i 11].....	147
14. Prawo wyboru opodatkowania w ramach procedury marży [art. 120 ust. 11]	148
15. Ogólne zasady opodatkowania zamiast procedury marży [art. 120 ust. 14]	149
16. Podatnik stosujący równocześnie szczególną procedurę opodatkowania oraz zasady ogólne opodatkowania [art. 120 ust. 15]	149
17. Zbiorcze ustalanie marży przy dostawach przedmiotów kolekcjonerskich [art. 120 ust. 5-9]	150
18. Stawki podatku [art. 120 ust. 2 i 3]	151
19. Faktura przy procedurze marży [art. 106e ust. 3]	151
20. Auto-handel (pośrednicy w handlu samochodami używanymi), a opodatkowanie marży [art. 120] ..	153
21. Ujemna marża przy sprzedaży towaru używanego a VAT [art. 120 ust. 4-9]	154
22. Opodatkowanie marży przy sprzedaży używanych towarów firmowych nabytych bez VAT [art. 120 ust. 4]	155
23. Sprzedaż służbowego samochodu nabytego od osoby fizycznej [art. 120 ust. 4]	159
24. Opodatkowanie dostawy towarów używanych w ramach komisju [art. 120 ust. 1 i 4]	160
25. Odliczenie podatku naliczonego w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 19]	161
26. Opodatkowanie marży w lombardzie [art. 120 ust. 4]	162
27. Opodatkowanie marży a rejestracja w kasie [art. 111 ust. 3b]	162
28. Stawka VAT przy sprzedaży dzieł sztuki wytworzonych przez podatnika [art. 120 ust. 3 pkt 1]	163
29. Ustalenie proporcji sprzedaży w systemie „VAT-marża” [art. 90 ust. 2 i 3]	164
30. Zbycie samochodu osobowego nabytego od podatnika, któremu przysługiwało częściowe prawo odliczenia podatku naliczonego [art. 120]	164
31. Zaliczki w systemie „procedura marży” [art. 120 ust. 4]	165
32. <i>Autograf Mazurka</i> Fryderyka Chopina zakupiony na aukcji w Londynie	166
33. Towar zakupiony w procedurze marży a WNT [art. 10 ust. 1 pkt 4]	166
XL. ULGA NA ZŁE DŁUGI	168
1. Ulga na złe długi, czyli rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności [art. 89a i art. 89b]	168
2. Uprawnienia podatnika-wierzyciela [art. 89a]	168
3. Wprowadzenie możliwości zastosowania „ulgi na złe długi” przez podmioty powiązane	171
4. Obowiązki podatnika-dłużnika [art. 89b]	171
5. Okres rozliczeniowy, w którym wierzyciel może dokonać korekty podatku należnego [art. 89a ust. 3] ...	173
6. Zapłata należności po 150 dniach, a okres korekty u dłużnika [art. 89b ust. 1 i 4]	173
7. Konieczność przechowywania dowodów zapłaty, gdy odliczono VAT z faktury	173
8. Ulgę na złe długi stosuje się tylko do transakcji krajowych [art. 89a i art. 89b]	174
9. Co podlega korekcie u dłużnika, który nie zapłaci w terminie należności z faktury [art. 89a, art. 89b]	174
10. Podatnicy-dłużnicy, do których wierzyciel nie może stosować „ulgi na złe długi” [art. 89a ust. 2 pkt 1, ust. 3 lit. b)]	174
11. Podatnicy-dłużnicy, którzy nie mają obowiązku korekty odliczonego podatku z wpływem 150 dni od dnia upływu terminu płatności faktury [art. 89b ust. 1a i 1b]	175
12. Dłużnik w upadłości nie ma obowiązku korekty podatku z tytułu „ulgi na złe długi” [art. 89b]	175
13. Brak obowiązku korekty podatku naliczonego przez syndyka także odnośnie wierzytelności sprzed upadłości [art. 89b ust. 1]	176
14. Zbycie wierzytelności a konieczność „odwrotnej korekty” u wierzyciela [art. 89a ust. 4 – stan do 31.12.2012 r.]	176
15. Upadłość dłużnika a zakaz korekty podatku przez wierzyciela (do 31.12.2012 r.) [art. 89a i 89b] ...	177
16. W transakcjach objętych „odwrotnym obciążeniem” nie stosuje się „ulgi na złe długi” [art. 89b ust. 1] ...	178

Spis treści

17. Uchylenie sankcji z tytułu „ulgi na złe długi” w kontekście nowych regulacji sankcyjnych [art. 89b ust. 6].....	178
XLI. USŁUGI	179
1. Pojęcie usługi w ustawie o VAT [art. 8 ust. 1]	179
2. Opodatkowanie odpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 1]	179
3. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych [art. 8 ust. 1 pkt 1]	180
4. Zaniechanie czynności albo tolerowanie czynności lub sytuacji, na przykład służebności [art. 8 ust. 1 pkt 2].....	181
5. Usługi nieodpłatne a VAT [art. 8 ust. 2].....	182
6. Obrót wierzytelnościami. Faktoring [art. 8 ust. 1]	185
7. Sprzedaż praw lub udzielanie licencji (sublicencji) w rozumieniu przepisów prawa własności przemysłowej [art. 8 ust. 1]	186
8. Przeniesienie praw autorskich [art. 8 ust. 1]	186
9. Użytkowanie znaku towarowego [art. 8 ust. 1].....	188
10. Wniesienie aportu [art. 8 ust. 1].....	188
11. Know-how – opodatkowanym świadczeniem usług [art. 8 ust. 1].....	189
12. Wydanie towarów na podstawie umowy użyczenia może podlegać opodatkowaniu [art. 8 ust. 2] ...	189
13. Dotacja, subwencja, dofinansowanie – podlega VAT	190
14. Czynności wykonywane w ramach działalności wykonywanej osobiście, w tym w ramach umów zlecenia i umów o dzieło [art. 8 ust. 1]	191
15. Czynności wykonywane w ramach kontraktu menedżerskiego [art. 8 ust. 1].....	193
16. Bezumowne korzystanie z lokalu po zakończeniu umowy najmu (dzierżawy) [art. 8 ust. 1].....	193
17. Transfer zawodnika do innego klubu sportowego [art. 8 ust. 1].....	194
18. Odpłatne przyłączenie do sieci energetycznej, ciepłowniczej lub gazowej [art. 8 ust. 1]	195
19. Usługi serwisowe i gwarancyjne a VAT [art. 8 ust. 1 i 2]	195
20. Wynajem lokalu użytkowego [art. 8 ust. 1]	196
21. Zamontowanie urządzenia do sprzedaży towarów w lokalu u innego podatnika nie jest najmem nieruchomości [art. 8 ust. 1]	197
22. Usługi agencyjne [art. 8 ust. 1]	198
23. Usługi pośrednictwa na rzecz Totalizatora Sportowego [art. 8 ust. 1].....	198
24. Jedna usługa w przypadku sprzedaży standardowego oprogramowania przystosowanego do potrzeb nabywcy [art. 8 ust. 1]	199
25. Zatrzymanie po zakończeniu dzierżawy ulepszeń (nakładów) niemających cech towaru – usługą [art. 8 ust. 1].....	200
26. Zwrot kosztów poniesionych nakładów na cudzą rzecz a prawo do odliczenia [art. 8 ust. 1, art. 86 ust. 1].....	201
27. Najem i dostawa tzw. mediów – świadczenia zasadniczo odrębne [art. 8 ust. 1, art. 29a ust. 1]	202
28. Refakturowanie kosztów tzw. mediów przy umowach najmu	205
29. Usługi pocztowe – brak podstaw do refakturowania [art. 8 ust. 1]	206
30. Czynności dodatkowe w ramach szkolenia [art. 8 ust. 1]	208
31. Usługi naukowo-badawcze [art. 8 ust. 1].....	209
32. Nieodpłatne udostępnienie zleceniobiorcy narzędzi przez zleceniodawcę dla realizacji zamówienia – nie podlega VAT [art. 8 ust. 1]	209
33. Gotowość przystąpienia do umowy handlowej i wykonania jej obowiązków wynagradzana tzw. opłatą motywacyjną [art. 8 ust. 1].....	210
34. Usługa bycia do dyspozycji klienta w celu zapewniania mu doradztwa – opłacana abonamentem [art. 8 ust. 1].....	211

35. Powstrzymanie się od czynności konkurencyjnych – usługą [art. 8 ust. 1].....	213
36. Zgoda na wcześniejsze rozwiązanie umowy za odszkodowaniem a VAT [art. 8 ust. 1]	214
37. Opodatkowanie opłat za zniszczenia w najmowanym lokalu [art. 8 ust. 1].....	215
38. Katering stanowi świadczenie usług [art. 8 ust. 1].....	216
39. Opłata środowiskowa a VAT [art. 8 ust. 1]	217
40. Służebność przesyłu a VAT [art. 8 ust. 1]	218
41. Ustanowienie służebności przesyłu nie zawsze z VAT [art. 8 ust. 1]	219
42. Usługa czyszczenia oraz kamerowania sieci kanalizacyjnej i deszczowej – stawka 8% [art. 8 ust. 1, art. 41 ust. 2].....	219
43. Sprzedaż kart rabatowych [art. 8 ust. 1].....	220
44. Sprzedaż talonów towarowych [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1].....	221
45. Czy opłaty reprograficzne pobierane przez organizacje zbiorowego zarządzania podlegają VAT? ..	222
XLII. USŁUGI BUDOWLANE.....	223
1. Stawki podatkowe w budownictwie w latach 2017-2018 [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2]	223
2. Definicja budownictwa społecznego [art. 41 ust. 12a]	224
3. Obiekty budownictwa społecznego a stawka 8% w 2017 roku [art. 41 ust. 12 i 12b]	224
4. Pojęcie obiektów budownictwa mieszkaniowego i ich opodatkowanie w 2017 roku stawką 8% [art. 2 pkt 12]	225
5. Lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych oraz domy opieki społecznej z opieką medyczną [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2].....	226
6. Remont młodzieżowego ośrodka wychowawczego – jaka stawka VAT? [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2].....	227
7. Budynki i lokale wyłączone z programu budownictwa społecznego i ich opodatkowanie [art. 41 ust. 12c]	228
8. Lokale użytkowe nieprzynależne do lokalu mieszkalnego [art. 41 ust. 12a]	229
9. Czynności budowlane, do których ma zastosowanie stawka 8% [art. 41 ust. 12].....	230
10. Jak ustalić powierzchnię użytkową? [art. 41 ust. 12b].....	231
11. W jaki sposób udokumentować powierzchnię lokalu lub budynku? [art. 41 ust. 12b]	232
12. Opodatkowanie infrastruktury towarzyszącej budownictwu [art. 41 ust. 1]	233
13. Prace budowlane wykonane na zewnątrz budynku objęte stawką 23% [art. 41 ust. 1].....	233
14. Kotłownia budynku mieszkalnego [art. 41 ust. 12 i 12a].....	234
15. Instalacja dolnego źródła pompy ciepła opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1, ust. 12-12c].....	234
16. Budowa chodnika i parkingu z kostki granitowej [art. 41 ust. 1].....	235
17. Wykonanie tarasu drewnianego i jego zadaszenia [art. 41 ust. 1].....	235
18. Dostawa i remont lokalu użytkowego w budynku mieszkalnym [art. 41 ust. 1].....	236
19. Zasady klasyfikowania obiektów budowlanych według PKOB	236
20. Jednolita stawka przy budowie budynku [art. 41].....	237
21. Budowa budynku mieszkalnego z lokalami użytkowymi oraz o powierzchni przekraczającej 150 m ² [art. 41 ust. 12, art. 146a pkt 2].....	238
22. Różne stawki VAT dla remontu części wspólnych budynku mieszkalnego oraz remontu lokali użyt- kowych w tym budynku [art. 41].....	239
23. Usługi wybudowania i eksploatacji drogi nie stanowią kompleksowej usługi budowlanej	240
24. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usługi budowlanej wykonanej na rzecz pod- atnika [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 7 i 8]	240
25. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usługi budowlanej wykonanej na rzecz pod- miotów niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8]	242
26. Fakturowanie usług budowlanych na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 1]	243

Spis treści

27. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usługi budowlanej lub budowlano-montażowej – stanowisko Ministerstwa Finansów	244
28. Moment wykonania usługi budowlanej lub budowlano-montażowej – stanowisko Ministerstwa Finansów	246
29. Moment wykonania usługi budowlanej [art. 106i ust. 3 pkt 1]	248
30. Protokół zdawczo-odbiorczy a obowiązek podatkowy przy usługach budowlanych [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a) i ust. 7]	250
31. Brak odbioru wykonanej usługi budowlanej a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a)] ..	251
32. Dokumentowanie usług budowlanych wykonanych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 111 ust. 1]	252
33. Sprzedaż domów jednorodzinnych – stawka podatku zależna od wielkości domu [art. 41 ust. 12c]	253
34. Sprzedaż mieszkania przez dewelopera – stawka podatku zależna od wielkości lokalu [art. 41 ust. 12c]	254
35. Przedmiot sprzedaży robót budowlanych a stawka VAT [art. 41]	254
36. Instalowanie urządzeń pomiarowych [art. 41 ust. 1 i 12]	255
37. Okablowanie siecią telefoniczną i komputerową [art. 41 ust. 1 i 12]	255
38. Roboty elektryczne przy budowie budynku mieszkalnego [art. 41 ust. 12]	256
39. Stawka VAT na wykonanie kominków w domkach jednorodzinnych [art. 41 ust. 12]	256
40. Budowa i remont budynku zbiorowego zamieszkania, np. domu pomocy społecznej [art. 41 ust. 2 i 12]	256
41. Stawka VAT na remont i modernizację mieszkania [art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 i 12]	257
42. Stawka VAT na roboty konserwacyjne [art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 i 12]	258
43. Montaż okien i drzwi przez ich producentów [art. 41 ust. 2 i 12]	259
44. Trwała zabudowa meblowa (kuchenna, łazienkowa, wnękowa, itp.) usługą budowlaną [art. 41 ust. 2 i 12]	260
45. Trwała zabudowa meblowa – interpretacja ogólna Ministra Finansów [art. 41 ust. 2 i 12]	262
46. Stawka VAT na roboty budowlano-montażowe z użyciem wytworzonych przez producenta produktów (np. parapety, rolety, blaty, schody, balustrady, bramy garażowe, itp.) [art. 41 ust. 2 i 12]	263
47. Stawka VAT na instalację węzłów ciepła przez ich producenta w obiektach mieszkaniowych [art. 41 ust. 2 i 12]	265
48. Naprawa, konserwacja i przegląd urządzeń grzewczych [art. 41 ust. 2 i 12]	266
49. Montaż i wzniesienie budynku z prefabrykatów na indywidualne zamówienie – usługą budowlaną [art. 8 ust. 1]	267
50. Montaż schodów, posadzek, tarasów, parapetów, kominków oraz blatów kamiennych [art. 42 ust. 2 i 12]	268
51. Ułożenie podłóg, okładzin ściennych, instalacja białego montażu (umywalk, wanien, sedesów), drzwi wewnętrznych [art. 41 ust. 2 i 12]	268
52. Montaż sauny i łaźni parowej oraz wanny SPA [art. 41 ust. 2 i 12]	269
53. Montaż wykonanych schodów drewnianych [art. 41 ust. 2 i 12]	271
54. Montaż systemów alarmowych [art. 41 ust. 2 i 12]	271
55. Montaż rolet zewnętrznych [art. 41 ust. 2 i 12]	272
56. Montaż i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych [art. 41 ust. 2 i 12]	272
57. Produkcja i montaż balustrad [art. 41 ust. 2 i 12]	272
58. Rozbiórka obiektu budowlanego opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1]	273
59. Remont świetlicy dla dzieci [art. 41 ust. 1]	274
60. Przyłączenie do sieci wodociągowej według tej samej stawki co późniejsza dostawa wody (8%) [art. 41 ust. 2]	274
61. Roboty budowlane wykonane bez tytułu prawnego zrekompensovane odszkodowaniem – usługą [art. 8 ust. 1]	275

62. Obowiązek podatkowy w przypadku importu usług budowlanych [art. 19a ust. 1-3, ust. 8].....	275
63. Miejsce opodatkowania transgranicznych usług budowlanych [art. 28e].....	278
64. Roboty budowlane realizowane przez spółdzielnie mieszkaniowe dla lokatorów [art. 41 ust. 1, 2 i 12]	279
65. Polska firma budowlana buduje poza granicami Polski [art. 28e]	281
66. Ewidencjonowanie usługi budowlanej opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 109 ust. 3a]	282
67. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w przypadku świadczenia usług budowlanych [art. 17 ust. 1 pkt 8 i załącznik nr 14 do ustawy o VAT]	282
67.1. Wstęp.....	282
67.2. Kogo dotyczy mechanizm „odwrotnego obciążenia” w budownictwie?	283
67.3. Kim jest „podwykonawca”?	284
67.4. Nabywcy usług budowlanych będący podatnikami zwolnionymi od VAT	285
67.5. Jakie usługi budowlane podlegają mechanizmowi „odwrotnego obciążenia”?	285
67.6. Obowiązek podatkowy nabywcy przy świadczeniu usług z załącznika nr 14 do ustawy	288
67.7. Dokumentowanie mechanizmu „odwrotnego obciążenia” w budownictwie	290
67.8. Podstawa opodatkowania świadczenia usług z załącznika nr 14	290
67.9. Odliczenie przez nabywcę podatku z tytułu opodatkowania usług określonych w załączniku nr 14	291
67.10. Podatek naliczony u podwykonawców	293
67.11. Obowiązek składania – od 1 stycznia 2017 roku – elektronicznych deklaracji przez kontrahentów transakcji objętych „odwrotnym obciążeniem”	293
67.12. Obowiązek składania informacji podsumowującej przez usługodawcę-podwykonawcę.....	294
67.13. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” dla okresów rozliczeniowych od 1 stycznia 2017 roku....	294
XLIII. USŁUGI ELEKTRONICZNE, TELEKOMUNIKACYJNE I NADAWCZE.....	296
A. Zdefiniowanie usług: telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	296
1. Wstęp.....	296
2. Usługi telekomunikacyjne [art. 2 pkt 25a].....	298
2.1. Czy usługi centrum informacyjnego zaliczają się do usług telekomunikacyjnych?.....	299
3. Usługi nadawcze [art. 2 pkt 25b]	300
3.1. Kiedy programy są „powszechnie udostępnione”?	302
3.2. Kiedy programy przeznaczone są do „jednoczesnego słuchania lub oglądania”?	302
3.3. Jaka jest różnica między usługami nadawczymi a programami na życzenie?.....	303
4. Usługi elektroniczne [art. 2 pkt 26]	303
4.1. Czy usługi porównywania cen i podobne strony internetowe zalicza się do usług elektronicznych?	307
4.2. Czego nie obejmują usługi elektroniczne: niektóre usługi o charakterze materialnym rezerwowane <i>online</i>	308
4.3. Czy odniesienie do „zarezerwowane <i>online</i> ” obejmuje rezerwacje dokonane przez każde urządzenie?	308
B. Miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych – zasada	308
5. Miejsce opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych [art. 28k]	308
C. Określenie usługodawcy usług świadczonych na rzecz konsumenta	309
6. Usługi elektroniczne i telefoniczne świadczone przez pośrednika drogą elektroniczną [art. 9a rozporządzenia 282/2011].....	309

Spis treści

6.1. Określenie domniemania uczestnictwa w świadczeniu usług drogą elektroniczną za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, interfejsu lub portalu	311
6.1.1. Uczestniczenie czy nieuczestniczenie w świadczeniu usługi? Dodatkowe przykłady.....	314
6.1.2. Kiedy wykluczyć zastosowanie domniemania – przetwarzanie płatności	314
6.2. Obalenie domniemania	315
6.2.1. Warunki odnoszące się do obalenia domniemania	317
6.2.2. Kiedy nie można obalić domniemania	318
6.2.3. Jak należy postępować, jeżeli co najmniej jeden pośrednik w łańcuchu dostaw obali domniemanie?	319
6.3. Domniemanie w odniesieniu do usług telefonii świadczonych za pośrednictwem internetu.....	320
D. Ustalenie statusu usługobiorcy usług cyfrowych – podatnik czy konsument	320
7. Status usługobiorcy, który nie podał swojego numeru identyfikacyjnego VAT [art. 18 rozporządzenia 282/2011].....	320
7.1. Czy usługodawca jest zobowiązany traktować usługobiorców bez numeru identyfikacyjnego VAT jako konsumentów końcowych?	322
7.2. Jak usługodawca powinien traktować usługobiorcę mającego siedzibę poza terytorium UE? ...	323
7.3. Postępowanie usługodawcy gdy usługobiorca poda mu z opóźnieniem swój numer identyfikacyjny VAT	323
7.4. Możliwość odzyskania VAT przez usługobiorcę, którego usługodawca uznał za konsumenta i obciążył podatkiem	324
8. Usługobiorca mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terenie większej liczby państw niż jedno [art. 24 rozporządzenia 282/2011]	324
E. Określenie miejsca siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu konsumenta.....	325
9. Domniemania dotyczące miejsca, w którym znajduje się usługobiorca [art. 24a i 24b rozporządzenia 282/2011].....	325
9.1. Domniemanie mające zastosowanie do świadczeń typu B2B (przedsiębiorstwo-przedsiębiorstwo) i B2C (przedsiębiorstwo-konsument)	326
9.1.1. Świadczenia cyfrowe w miejscu, w którym fizycznie znajduje się usługodawca.....	327
9.1.2. Świadczenia cyfrowe w miejscu, w którym fizycznie znajduje się usługodawca: na pokładzie środków transportu.....	328
9.1.3. Domniemania mające zastosowanie wyłącznie do świadczeń B2C	330
9.1.4. Które domniemanie jest przeważające jeżeli istnieje możliwy konflikt pomiędzy domniemaniami?.....	333
9.1.5. Stosowanie domniemań, o których mowa w art. 24a i 24b, w przypadku gdy usługobiorca ma siedzibę lub miejsce pobytu w większej liczbie państw niż jedno	334
9.1.6. Świadczenie usług w hotelach i w podobnych miejscach [art. 31c rozporządzenia 282/2011]	335
10. Obalenie domniemań [art. 24d rozporządzenia 282/2011]	335
10.1. Obalenie domniemania przez usługodawcę	336
10.2. Obalenie domniemania przez organy podatkowe.....	336
10.3. Czy w przypadku gdy domniemanie ma zastosowanie wymagane jest od usługodawcy szukanie dodatkowych dowodów?	337
10.4. Czy w każdym przypadku można obalić domniemanie?	338
10.5. Czy w przypadku świadczenia dokonanego na rzecz podatnika możliwe jest obalenie domniemania, o którym mowa w art. 24a?	338

10.6. Stosowanie przez państwo członkowskie zasady faktycznego użytkowania i wykorzystania zgodnie z art. 59a dyrektywy VAT a możliwość obalenia domniemania, o którym mowa w art. 24a	339
11. Dowody służące ustaleniu miejsca, w którym znajduje się usługobiorca oraz obalenie domniemań [art. 24f rozporządzenia 282/2011]	340
11.1. Ilu szczegółów potrzebuje usługodawca do zweryfikowania dowodu?	343
11.2. Kiedy konieczne są dwa a kiedy trzy dowody, które nie mogą być ze sobą sprzeczne?	343
11.3. Co dzieje się w przypadku gdy dowody są ze sobą sprzeczne?	344
12. Usługi cyfrowe świadczone łącznie z usługami zakwaterowania w hotelach i w podobnych miejscach [art. 31c rozporządzenia 282/2011]	345
13. Dostawa biletów przez pośrednika [art. 33a rozporządzenia 282/2011]	345
F. Regulacje przejściowe	347
14. Środki przejściowe [art. 2 rozporządzenia 1042/2013]	347
14.1. Wykaz przykładów	350
G. Mały punkt kompleksowej obsługi – MOSS	352
15. Wstęp	352
16. Procedura unijna w ustawie o VAT [art. 130a-art. 130d]	353
16.1. Rejestracja i wyrejestrowanie [art. 130b ust. 4-8]	354
16.2. Deklaracje VAT [art. 130c]	355
16.3. Ewidencja [art. 130d]	356
17. Procedura nieunijna w ustawie o VAT [art. 131-art. 134]	357
17.1. Rejestracja i wyrejestrowanie [art. 132 ust. 3-7]	358
17.2. Deklaracje VAT [art. 133]	359
17.3. Ewidencja [art. 134]	360
H. Przewodnik dotyczący małego punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT– opracowanie Komisji Europejskiej	361
18. Wstęp	361
19. Rejestracja	361
20. Wyrejestrowanie/wykluczenie	366
21. Deklaracje VAT dla małych punktów kompleksowej obsługi	370
22. Płatności	376
23. Ewidencja	379
XLIV. USŁUGI FINANSOWE	381
1. Katalog zwolnionych od podatku oraz wyłączonych od zwolnienia – usług finansowych [art. 43] ..	381
2. Transakcje dotyczące walut, banknotów i monet [art. 43 ust. 1 pkt 7]	383
3. Usługa <i>cash processingu</i> jest zwolniona z VAT [art. 43 ust. 1 pkt 7]	383
4. Usługi zarządzania: funduszami inwestycyjnymi, kapitałowymi, emerytalnymi – zwolnione od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 12]	384
5. Czynności zarządzania dobrowolnymi funduszami emerytalnymi [art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. d)]	385
6. Nabywanie i zbywanie akcji lub udziałów a VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	386
7. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. [art. 15 ust. 1 i 2]	386
8. Obrót udziałami w spółkach posiadających i nieposiadających osobowości prawnej i innych podmiotach [art. 43 ust. 1 pkt 40a i ust. 16]	388

Spis treści

9. Sprzedaż wierzytelności a VAT.....	388
10. Faktoring i obrót wierzytelnościami – omówienie problemów [art. 43 ust. 15 pkt 1].....	389
10.1. Uwagi ogólne.....	389
10.2. Faktoring a obrót wierzytelnościami – podobieństwa i różnice.....	390
10.3. Dyrektywa 2006/112/WE a opodatkowanie faktoringu.....	392
10.4. Cesja (sprzedaż) wierzytelności (długu) a VAT.....	393
10.5. Faktoring i cesja wierzytelności w wyroku ETS z dnia 27 października 2011 roku, w sprawie C-93/10 GFKL Financial Services AG	394
10.6. Konsekwencje orzeczeń ETS w sprawie faktoringu oraz cesji (obrotu) wierzytelnościami na praktykę opodatkowania tych czynności w Polsce.....	395
10.7. Windykacja (ściągnięcie) długu a cesja wierzytelności na ryzyko sprzedawcy (cedenta).....	398
10.8. Cesja wierzytelności a PCC.....	399
10.9. Podstawa opodatkowania przy usługach faktoringu.....	400
11. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania a usługi finansowe zwolnione od podatku [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e)].....	402
12. Udzielenie pożyczki przez podatnika VAT – podlega opodatkowaniu VAT czy PCC? [art. 43 ust. 1 pkt 38].....	403
13. Udzielanie pożyczek o charakterze pomocniczym stanowi element działalności gospodarczej [art. 15 ust. 2, art. 90 ust. 6].....	404
14. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania przy usługach pożyczki [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e) i art. 29a ust. 1].....	405
15. Usługi agenta ubezpieczeniowego [art. 43 ust. 1 pkt 37].....	406
16. Obsługa umów ubezpieczenia to nie pośrednictwo ubezpieczeniowe [art. 43 ust. 1 pkt 37].....	406
17. Usługi finansowe lombardu zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 38].....	407
18. Doradztwo finansowe będące elementem usługi pośrednictwa kredytowego – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 15 pkt 2].....	408
19. Zarządzanie portfelem inwestycji na rzecz klientów-inwestorów [art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a)].....	409
20. Przejęcie zobowiązania do renowacji nieruchomości nie jest transakcją finansową [art. 8 ust. 1]....	411
21. Zbycie przez spółkę dominującą całości akcji spółki zależnej a VAT [art. 6 pkt 1, art. 43 ust. 1 pkt 41]...	412
22. Transakcje zarządzania zbywalnymi instrumentami finansowymi, innymi niż papiery wartościowe [art. 43 ust. 1 pkt 41].....	412
23. Kto jest usługodawcą, a kto usługobiorcą w transakcjach typu <i>forward</i> [art. 8 ust. 1].....	413
24. <i>Forward</i> jako import usług a VAT [art. 8 ust. 1].....	415
25. Pośrednictwo finansowe [art. 41 ust. 1 pkt 38].....	417
26. Pośrednictwo finansowe świadczone przez Internet [art. 43 ust. 1 pkt 37-41].....	418
27. Usługi <i>cash pooling</i> o charakterze pomocniczym nie podlegają VAT [art. 15 ust. 1].....	419
28. Miejsce opodatkowania transgranicznych usług finansowych [art. 28b, art. 28c, art. 28l].....	420
28.1. Usługi finansowe świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b]....	420
28.2. Usługi finansowe świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podat- nikami [art. 28c].....	421
28.3. Usługi finansowe świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podat- nikami [art. 28l].....	421
28.4. Przykłady.....	422
29. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z transakcjami finansowymi opodatkowa- nymi na terytorium państwa trzeciego [art. 86 ust. 9].....	423
XLV. USŁUGI TRANSPORTOWE	425
1. Krajowe usługi transportowe.....	425

1.1. Stawka podatku [art. 41 ust. 1 i 2, art. 146a].....	425
1.2. Moment powstania obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 1 i 8].....	425
1.3. Zasady fakturowania usług transportowych [art. 106i ust. 1 i 2].....	426
1.4. Podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 1].....	427
2. WUTT jako część transportu międzynarodowego – stawka 0%.....	428
3. Miejsce świadczenia usług transportowych decyduje o ich opodatkowaniu [art. 28a, art. 28b, art. 28c] ...	428
4. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b, art. 28f].....	428
4.1. Usługi transportu towarów [art. 28b].....	429
4.2. Usługi transportu towarów, gdy transport wykonywany jest w całości poza terytorium Unii Europejskiej [art. 28f ust. 1a pkt 1].....	431
4.3. Transport towarów wykonywany w całości w Polsce na rzecz podatnika z państwa trzeciego [art. 28f ust. 1a pkt 2].....	431
4.4. Usługi transportu pasażerów [art. 28f ust. 1].....	431
5. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28c, art. 28f].....	432
5.1. Usługi transportu towarów [art. 28f ust. 2-5].....	432
5.2. Usługi transportu pasażerów [art. 28f ust. 1].....	433
6. Usługi drogowego transportu osób [art. 28f ust. 1].....	433
7. Usługi kolejowego transportu osób [art. 28f ust. 1].....	434
8. Usługi lotniczego i morskiego transportu osób.....	434
9. Międzynarodowy transport towarów [art. 83 ust. 1 pkt 23, ust. 3 pkt 1].....	435
9.1. Definicja usług transportu międzynarodowego towarów.....	435
9.2. Miejsce opodatkowania usług transportu międzynarodowego (UTM) towarów.....	436
9.3. Stawka podatku – 0% i warunki jej stosowania.....	436
9.4. Usługi pośrednictwa i spedycji międzynarodowej.....	438
9.5. Usługa firmy transportowej spoza Unii – importem usług.....	438
10. Międzynarodowy transport osób [art. 28f ust. 1, art. 83 ust. 3 pkt 2].....	438
10.1. Transport drogowy osób.....	438
10.2. Kolejowy, morski i lotniczy transport osób – transportem międzynarodowym.....	439
10.3. Udokumentowanie międzynarodowego transportu osób.....	439
10.4. Kolejowy międzynarodowy transport osób.....	439
10.5. Lotniczy i morski międzynarodowy transport osób.....	440
10.6. Usługi pośrednictwa i spedycji międzynarodowej.....	440
11. Zasady opodatkowania usług transportu towarów świadczonych przez krajowego przewoźnika dla podatników.....	441
12. Stawka VAT przy transporcie towarów świadczonym na rzecz polskiego kontrahenta [art. 41 ust. 2, art. 146a].....	442
13. Miejsce opodatkowania usług pomocniczych do usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b].....	442
14. Załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi pomocnicze w transporcie na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28h].....	443
15. Transport z kraju trzeciego (Kanady) do kraju unijnego (Niemiec).....	443
16. Powstanie obowiązku podatkowego w usługach transportowych – krajowych i importowych [art. 19a ust. 1-3 i 8].....	444
17. Usługi spedycyjne – obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1].....	444
18. Ewidencjonowanie usługi transportowej opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 109 ust. 3a] ..	445
19. Czarter całkowity oraz częściowy statku morskiego opodatkowany stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 12].....	446
20. Transport w Polsce towarów przeznaczonych na eksport.....	447

Spis treści

21. Rozliczanie VAT przez przewoźników zagranicznych świadczących w Polsce okazjonalne przewozy osób [art. 134a-134c]	447
22. Usługa międzynarodowego przewozu osób wykonana przez unijną firmę.....	451
23. Obowiązek podatkowy z tytułu usług transportowych do 31 grudnia 2013 roku sprzeczny z dyrektywą VAT	452
24. Usługi przewozu świadczone przez taksówki oraz wynajmowanym samochodem z kierowcą a stawki podatku [art. 41 ust. 1].....	453
25. Usługi transportowe wykonane na przełomie 2013/2014 roku	456
XLVI. USŁUGI TURYSTYKI	457
1. Szczególne zasady opodatkowania usług turystycznych w dyrektywie unijnej [art. 119]	457
2. Usługi turystyki definiowane niezależnie od klasyfikacji statystycznych [art. 119 ust. 3]	458
3. Istota szczególnego opodatkowania usług turystyki w ustawie o VAT – opodatkowanie marży [art. 119 ust. 1-10].....	458
4. Przesłanki opodatkowania marży w turystyce [art. 119 ust. 3].....	459
5. Zasady opodatkowania marży mają charakter obligatoryjny [art. 119 ust. 3a].....	459
6. Nabywcą usługi – nie tylko osoba fizyczna, lecz również pośrednik [art. 119 ust. 3]	460
7. Działanie na rzecz nabywcy usługi we własnym imieniu i na własny rachunek [art. 119 ust. 3]	461
8. Nabywanie towarów lub usług od innych podatników [art. 119 ust. 5].....	462
9. Stawka podatku przy świadczeniu usług turystyki [art. 41, art. 146a].....	462
10. Biuro turystyczne rozlicza VAT [art. 119]	463
11. Wykonywanie usług turystyki częściowo we własnym zakresie [art. 119 ust. 5].....	464
12. Określanie ceny usługi własnej [art. 119 ust. 5]	465
13. Stawka VAT dla usługi własnej przewozu świadczonej w ramach usługi turystycznej – 8% [art. 119 ust. 5].....	466
14. Usługi własne świadczone w ramach usługi turystyki, opodatkowanej według szczególnej procedury – interpretacja ogólna Ministra Finansów.....	467
15. Moment powstania obowiązku podatkowego przy usługach turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury [art. 19a ust. 1]	469
16. Zaliczki na imprezę turystyczną trzeba opodatkować według przewidywanej marży – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	470
17. Obowiązek podatkowy rodzi wykonanie usługi turystycznej, a nie otrzymanie zaliczki – stanowisko NSA.....	476
18. Sumowanie marż dodatnich i ujemnych w celu określenia podstawy opodatkowania w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 19 ust. 1].....	476
19. Faktury podatnika świadczącego usługi turystyki [art. 106e ust. 2].....	478
20. Spóźnione dokumenty biuro turystyczne rozlicza poprzez korektę w okresie obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 1, art. 119]	479
21. Opodatkowanie pośrednictwa w usługach turystycznych [art. 119 ust. 3].....	479
22. Opodatkowanie usług turystycznych świadczonych w Polsce dla turystów z zagranicy [art. 28n, art. 119]	480
23. Kasy rejestrujące a ewidencjonowanie obrotu z tytułu usług turystycznych objętych szczególną procedurą	481
24. Nie tylko biuro podróży opodatkowuje marżę z tytułu świadczenia usługi turystyki [art. 119]	482
25. Sprzedaż usług turystycznych podmiotom zagranicznym [art. 29a, art. 119].....	483
26. Sprzedaż przez biuro podróży biletów do opery bez świadczenia usługi turystyki nie podlega procedurze marży [art. 119].....	483

27. Same przewozy autokarowe nie świadczą o wykonywaniu usług turystyki [art. 119].....	484
28. Wynajem jachtu w celach rekreacyjnych to nie usługa turystyczna [art. 28j].....	485
XLVII. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU	486
1. Zasady opodatkowania dostaw nowych środków transportu [art. 2 pkt 10]	486
2. Zwrot podatku podatnikom wymienionym w art. 16 ustawy [art. 87 ust. 10, art. 86 ust. 2 pkt 7].....	487
3. Faktura w przypadku WDT nowych środków transportu [art. 106e ust. 1 pkt 22 i ust. 4 pkt 2, art. 106g ust. 4].....	488
4. Dowody wywozu z Polski nowego środka transportu [art. 42 ust. 3-6].....	488
5. Zasady zwrotu podatku podatnikom wymienionym w art. 16 ustawy [art. 99 ust. 11].....	489
6. Zwrot podatku czynnym podatnikom VAT, wymienionym w art. 15 [art. 99 ust. 1].....	490
7. Nieterminowy wywóz z Polski przez nabywcę nowego środka transportu [art. 42 ust. 8-10].....	490
8. WDT nowych środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	491
XLVIII. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW (WDT).....	493
1. Czym jest wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów? [art. 5 ust. 1 pkt 5, art. 13].....	493
2. Warunki uznania wywozu towaru za WDT [art. 13]	494
3. Rejestracja dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych [art. 13 ust. 6 i 7, art. 42 ust. 1 pkt 3] ..	495
4. Przemieszczenie (transfer) towarów przedsiębiorstwa z Polski na terytorium innego państwa Unii [art. 13 ust. 3].....	495
5. Transfer towarów podatnika niebędący WDT [art. 13 ust. 4].....	496
6. Dostawa towaru z montażem lub instalacją a WDT [art. 13 ust. 4 pkt 1].....	498
7. Niewystępowanie WDT z uwagi na rodzaj towaru będącego przedmiotem dostawy [art. 13 ust. 8] ..	499
8. Obowiązek podatkowy z tytułu WDT [art. 20 ust. 1 i 1a]	499
9. Zaliczka z tytułu WDT nie rodzi obowiązku podatkowego.....	500
10. Faktura z tytułu WDT [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1]	501
11. Termin wystawienia faktury z tytułu WDT [art. 106i ust. 1 i 7].....	502
12. Przemieszczenie towaru z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju [art. 13 ust. 3].....	502
13. Podstawa opodatkowania WDT [art. 29a ust. 1, 6, 7, 10 i 11].....	502
14. Koszty transportu w ramach WDT [art. 29a ust. 6 pkt 2]	503
15. Podstawa opodatkowania WDT z tytułu przemieszczenia towarów do przedsiębiorstwa podatnika [art. 29a ust. 3].....	504
16. Podstawa opodatkowania przemieszczenia towarów do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju unijnym [art. 29a ust. 4].....	504
17. Stawka podatku 0% a WDT [art. 42].....	505
17.1. Wstęp.....	505
17.2. Status dostawcy oraz nabywcy	505
17.3. Dowody wywozu z Polski i dostarczenia nabywcy towaru	507
17.4. Dowody wywozu z Polski nowego środka transportu	508
17.5. Inne dokumenty pomocne w dowodzeniu wywozu towaru z Polski.....	508
18. Niezbędny katalog dokumentów uprawniających do stosowania stawki 0% z tytułu WDT [art. 42 ust. 1, 3 i 11].....	508
19. List przewozowy w formacie PDF uprawnia do stawki 0% z tytułu WDT [art. 42 ust. 3 i 11]	511
20. Stawka 0% z tytułu WDT u podatnika rozliczającego się kwartalnie [art. 42 ust. 12 pkt 1 i ust. 12a].....	512
21. Stawka 0% z tytułu WDT u podatnika rozliczającego się miesięcznie [art. 42 ust. 12 pkt 2 i ust. 12a].....	514
22. Brak dowodów WDT a wymóg wykazania dostawy ze stawką krajową [art. 42 ust. 12, ust. 12a i ust. 13].....	516

Spis treści

23. Podstawa opodatkowania dostawy krajowej, gdy brak dowodów wywozu i możliwości zastosowania stawki 0% [art. 29a].....	516
24. Zwrot towarów wywiezionych w ramach WDT – korekta podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 10 pkt 2].....	518
25. Naprawa w wyniku reklamacji towarów wywiezionych w ramach WDT	518
26. Drobny przedsiębiorca zwolniony od podatku a stawka 0% z tytułu WDT [art. 13 ust. 6]	519
27. Stawka 0% z tytułu WDT, gdy odbiorcą towaru jest podatnik zwolniony od podatku [art. 42 ust. 1 pkt 1]	519
28. Wystawienie faktury, a obowiązek podatkowy w WDT [art. 20 ust. 1].....	520
29. Udokumentowanie WDT spóźnioną fakturą a obowiązek podatkowy [art. 20 ust. 1, art. 31a]	520
30. Usługi pośrednictwa w WDT [art. 28b].....	522
31. Darowizna na rzecz kontrahenta unijnego [art. 13 ust. 1].....	522
32. Dostawa towaru z Polski do Wielkiej Brytanii na zlecenie firmy norweskiej [art. 41 ust. 1]	523
33. Przesunięcie towaru z jednostki macierzystej na rzecz jej oddziału [art. 13 ust. 3]	524
34. Przemieszczenie własnych towarów do Szwecji w celu wykonania tam usługi [art. 13 ust. 3, art. 42 ust. 14]	525
35. Jak opodatkować transakcję między oddziałami firmy w różnych krajach? [art. 13 ust. 4 pkt 5].....	526
36. Sprzedaż towarów wywozonych do państwa innego niż siedziba nabywcy [art. 13 ust. 1].....	527
37. WDT w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 13].....	527
38. Oszustwo nabywcy co do wywozu towaru w ramach WDT a stawka 0% [art. 13 i art. 42].....	529
39. Brak numeru identyfikacyjnego nabywcy a prawo do stawki 0% w WDT [art. 42].....	533
40. Brak numeru identyfikacji odbiorcy towaru nie zawsze pozbawia prawa do stawki 0% [art. 42]	534
41. Brak rejestracji nabywcy a prawo do stawki 0% z tytułu WDT	535
42. Wykreślenie z mocą wsteczną numeru identyfikacyjnego nabywcy a stawka 0% przy WDT [art. 42].....	537
43. Stawka 0% przy WDT, gdy dowód dostawy zostanie przedstawiony z opóźnieniem [art. 42].....	537
44. Stawka 0%, a błędny adres odbiorcy towarów [art. 42].....	540
45. Fałszywe faktury na fikcyjnych kupujących nie dają prawa do stawki 0% WDT [art. 42].....	541
46. Której z dwóch następujących po sobie dostaw należy przyporządkować transport wspólnotowy? [art. 42]	543
47. WDT gdy wywóz towaru następuje po jakimś czasie od dostawy [art. 42].....	545
48. Dostarczenie towaru unijnemu odbiorcy bez jakiegokolwiek udokumentowania, a stawka 0% [art. 42]..	547
49. Uczestnik „karuzeli podatkowej” nie odliczy VAT oraz nie ma prawa stosowania stawki 0% oraz zwrotu podatku [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. b)].....	548
XLIX. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE NABYCIE ŚRODKÓW TRANSPORTU	551
1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	551
2. Definicja „nowych środków transportu” [art. 2 pkt 10]	551
3. Samochód uszkodzony może być nowym środkiem transportu [art. 2 pkt 10].....	552
4. Nabywca nowego środka transportu w ramach WNT – podatnikiem zobowiązanym do odprowadzenia podatku [art. 9 ust. 3].....	553
5. Dostawca nowego środka transportu w ramach WNT	553
6. Zasady opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu [art. 17 ust. 1 pkt 3, art. 20 ust. 9, art. 29a ust. 1 i 6, art. 99 ust. 10, art. 103 ust. 3 i 4]	554
7. Zasady zapłaty podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu [art. 99 ust. 10, art. 103 ust. 3 i 4]	555
8. Moment powstania obowiązku podatkowego od wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu [art. 20 ust. 9].....	557
9. Termin rozliczenia się nabywcy nowych środków transportu z podatku VAT [art. 103 ust. 3 i 4] ...	557
10. Stawka podatku przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu nowych środków transportu [art. 41 ust. 1]	557

11. Rozliczenie WNT nowego środka transportu w deklaracji VAT-7 (VAT-7K) [art. 86 ust. 10b pkt 2].....	557
12. Pojęcie innego (używanego) środka transportu w ustawie o VAT [art. 103 ust. 4]	559
13. Nabycie używanego środka transportu stanowiące WNT, które podlega opodatkowaniu VAT [art. 103 ust. 3 i 4].....	559
14. Nabycie i przywóz używanego środka transportu z innego kraju unijnego, które nie podlega opodatkowaniu VAT	561
15. Przywóz auta dla celów prywatnych z USA do Polski <i>via</i> Niemcy a VAT	561
16. Rozliczenie WNT samochodów – w wyjaśnieniu naczelnika urzędu skarbowego.....	562
17. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia używanych środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	564
18. Podstawa opodatkowania nabycia nowego środka transportu [art. 29a ust. 1]	566
19. Elementy podstawy opodatkowania WNT samochodu osobowego niebędącego nowym środkiem transportu [art. 29a ust. 1 i 6].....	566
20. Podatek od pojazdów bezpośrednio związany z dostawą – elementem podstawy opodatkowania VAT dostawy tego pojazdu	569
21. WNT ciężarowego samochodu używanego a prawo do odliczenia podatku [art. 86a, art. 90b ust. 5]	571
22. Uchylony obowiązek uzyskiwania zaświadczeń VAT-25 dla potrzeb rejestracji pojazdów.....	572
L. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW (WNT)	573
1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów [art. 9].....	573
2. WNT od firmy z siedzibą w Turcji posługującej się niemieckim numerem identyfikacyjnym [art. 9] ..	574
3. Czy dostawa towaru od podatnika z UE, który nie jest w swoim kraju zarejestrowanym podatnikiem VAT UE stanowi WNT dla polskiego nabywcy? [art. 9]	575
4. Nabycie towarów na cele reprezentacji i reklamy od podatnika niezarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych [art. 9]	576
5. Darowizna towaru od podatnika z kraju UE dla polskiego podatnika – nie stanowi WNT [art. 9]....	577
6. Przypadki kiedy WNT nie występuje [art. 10].....	578
7. Dostawa, która u nabywcy nie stanowi WNT [art. 10 ust. 1 pkt 3, 4, 5].....	578
8. Towar, którego nabycie nie stanowi u nabywcy WNT [art. 10 ust. 1 pkt 1].....	579
9. Dostawca, którego dostawa na stanowi u nabywcy WNT [art. 10 ust. 1 pkt 3].....	579
10. Status nabywcy decydujący o braku WNT [art. 10 ust. 1 pkt 2].....	580
11. Wartość WNT skutkująca utratą zwolnienia [art. 10 ust. 1 pkt 2]	582
12. Nabycie towarów stanowiące zawsze WNT [art. 10 ust. 3].....	582
13. Wybór opodatkowania WNT przez podmioty korzystające z wyłączenia w opodatkowaniu [art. 10 ust. 6].....	583
14. Zwolnienie WNT od podatku [art. 44].....	583
15. Zwolnienie od podatku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów wprowadzanych do składu celnego	584
16. Przemieszczenie (transfer) towarów własnych podatnika z kraju członkowskiego Unii do Polski – WNT [art. 11]	585
17. Przemieszczenie towaru z zagranicznego (unijnego) oddziału podatnika do jego siedziby w Polsce [art. 11]	586
18. Przemieszczenie towarów własnych podatnika do Polski niestanowiące WNT [art. 12 ust. 1].....	587
19. Nabycie towaru z montażem lub instalacją a WNT [art. 12 ust. 1 pkt 1].....	588
20. Przywóz towarów do Polski w celu przerobu uszlachetniającego a WNT [art. 12 ust. 1 pkt 6]	589
21. Brak rejestracji nabywcy jako podatnika VAT UE nie wyklucza WNT [art. 9, art. 97 ust. 1].....	590
22. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT [art. 20 ust. 5]	591
23. Zaliczka nie rodzi obowiązku podatkowego z tytułu WNT	591
24. Opóźnione otrzymanie faktury z tytułu WDT a obowiązek podatkowy z tytułu WNT [art. 20 ust. 5]	592

Spis treści

25. WNT w przypadku nabycia wyrobów akcyzowych [art. 10 ust. 3 pkt 2]	593
26. Podstawa opodatkowania WNT [art. 30a]	593
27. Faktura za transport i pakowanie towarów otrzymana od dostawcy po rozliczeniu WNT [art. 30a] ..	594
28. Podatek od wartości dodanej naliczony przez dostawcę a podstawa opodatkowania WNT [art. 30a]	595
29. Podatek naliczony z tytułu WNT [art. 86 ust. 2 pkt 4]	596
30. Odliczenie podatku z tytułu WNT „transakcyjnego” [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c), ust. 10b pkt 2, ust. 10g, ust. 10h i ust. 10i]	596
31. Podatek naliczony od WNT opodatkowanego w Polsce, lecz zakończony w innym państwie członkowskim [art. 88 ust. 6]	600
32. Wymóg posiadania faktury dostawcy dla odliczenia podatku z tytułu WNT [art. 86 ust. 10b pkt 2]	601
33. Odliczenie podatku przy WNT, mającego charakter wewnątrzwspólnotowego przemieszczenia towarów [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. d), ust. 10b pkt 3, ust. 10i]	602
34. Uchybienia formalne rejestracji faktur przy WNT a prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c) i d)]	605
35. Miejsce opodatkowania (świadczenia) WNT [art. 25 ust. 1 i 2]	606
36. Miejsce opodatkowania WNT gdy polski podatnik VAT UE podaje numer identyfikacyjny innego kraju UE [art. 25 ust. 1 i 2]	608
37. Faktura otrzymana po dostawie towarów w ramach WNT – moment powstania obowiązku podatkowego i kurs waluty [art. 31a]	609
38. WNT w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	610
39. Kurs waluty stosowany przy WNT [art. 31a]	612
40. Okres rozliczenia faktury korygującej WNT [art. 86 ust. 19a]	613
41. Korekta WNT w deklaracji i informacji podsumowującej [art. 99, art. 100]	613
42. Podstawa opodatkowania przy transferze towaru przez podatnika do Polski [art. 30a ust. 2, art. 29a ust. 2]	615
43. Określając podatnikowi podatek należny z tytułu WNT, organ określa jednocześnie podatek naliczony [art. 86 ust. 10b ust. 2]	615
44. Stawka VAT z tytułu WNT na przykładzie zakupu książek od dostawcy z Francji [art. 41 ust. 2a] ..	616
45. WNT z Czech poprzedzone obróbką we Włoszech [art. 25 ust. 1]	616
46. WNT poprzedzone importem samochodów ze Szwajcarii na teren Niemiec [art. 11]	618
47. Nabycie towaru na Słowacji przez polskiego podatnika w celu jego wywiezienia do Dubaju <i>via</i> Austria nie stanowi WNT [art. 9 ust. 1]	618
48. WNT udokumentowane paragonem z Wielkiej Brytanii – obowiązki krajowego podatnika [art. 9, art. 100 ust. 1 pkt 2]	620
LI. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE TRANSAKcje TRÓJSTRONNE	622
1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych (WTT) [art. 135]	622
2. Kiedy nie można stosować procedury uproszczonej WTT? [art. 135]	623
3. Na czym polega uproszczona procedura rozliczenia wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT)? [art. 135]	623
4. Miejsce opodatkowania (świadczenia) przy wewnątrzwspólnotowych transakcjach trójstronnych [art. 25]	625
5. Procedura uproszczona przy WTT, gdy pośrednikiem jest podatnik VAT zarejestrowany w Polsce [art. 136]	626
6. Obowiązki ewidencyjne podatnika będącego pośrednikiem w WTT przy stosowaniu procedury uproszczonej [art. 138]	627
7. Obowiązki ewidencyjne podatnika będącego ostatnim w kolejności w WTT przy stosowaniu procedury uproszczonej [art. 138]	628

8. Obowiązki dokumentacyjne wszystkich podatników w ramach procedury uproszczonej WTT – w za- rębie [art. 136, art. 138].....	628
9. Transakcje trójstronne w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	630
9.1. Opodatkowanie wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej na zasadach ogólnych	630
9.2. Na czym polega procedura uproszczona w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej	631
10. Czy jest możliwa procedura uproszczona, gdy przy transakcji trójstronnej ostatni podatnik dokonuje sam odbioru towaru (transportu) od podatnika pierwszego?	633
11. Opodatkowanie dostawy towarów w ramach transakcji trójstronnej [art. 135-138]	634
12. Opodatkowanie dostawy towarów realizowanej przez polskiego producenta, uzależnione od warun- ków realizacji transakcji łańcuchowej	635
LII. WKŁADY NIEPIENIĘŻNE (APORTY).....	637
1. Opodatkowanie aportów w wyjaśnieniach Ministra Finansów	637
1.1. Ogólne zasady opodatkowania aportów	637
1.2. Sposób opodatkowania	637
1.3. Odliczenie i korekta podatku	639
1.4. Dokumentowanie	640
2. Podstawa opodatkowania VAT aportu – w stanie prawnym do 31 grudnia 2013 roku.....	640
3. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki kapita- łowej [art. 29a ust. 1]	641
4. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki osobowej [art. 29a ust. 2].....	645
5. Obowiązek podatkowy z tytułu aportu [art. 19a ust. 1]	648
6. Stawka VAT w przypadku aportu [art. 41 ust. 1, 2 i 2a].....	648
7. Korekta podatku naliczonego od zakupu towarów wnoszonych aportem [art. 91]	649
8. Aport przedsiębiorstwa [art. 6 pkt 1]	650
9. Zmiana umowy spółki poprzez wniesienie aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części a VAT i PCC	651
LIII. ZAKOŃCZENIE DZIAŁALNOŚCI	652
1. Opodatkowanie towarów pozostałych w wyniku likwidacji działalności [art. 14]	652
2. Kogo nie dotyczy obowiązek likwidacyjny VAT? [art. 14].....	652
3. Przekazanie wspólnikom towarów w wyniku likwidacji spółki kapitałowej [art. 7 ust. 2].....	653
4. Towary opodatkowane VAT przy likwidacji [art. 14]	655
5. Czy opodatkowaniu w momencie likwidacji działalności podlegają środki trwałe podatnika?	655
6. Czy likwidacja działalności gospodarczej podatnika skutkuje opodatkowaniem środka trwałego po okresie korekty?.....	656
7. Termin sporządzenia spisu z natury przy likwidacji [art. 14]	658
8. Moment powstania obowiązku podatkowego i rozliczenie podatku [art. 14, art. 99]	658
9. Podstawa opodatkowania [art. 14, art. 29a ust. 2].....	659
10. Zwolnienie od podatku dostawy towarów objętych likwidacyjnym spisem z natury [art. 14].....	659
11. Inwestycja w obcym środku trwałym przy likwidacji działalności.....	659
12. Formularz VAT-Z – termin do złożenia [art. 96 ust. 6 i 12].....	660
13. Zasady zwrotu różnicy podatku byłym wspólnikom spółek niemających osobowości prawnej oraz osobom fizycznym, które zaprzestały działalności [art. 14 ust. 9a-9j].....	660
13.1. Wstęp	660
13.2. Dokumenty wymagane do uzyskania zwrotu różnicy podatku	661
13.3. Zasady zwrotu różnicy podatku	662

Spis treści

14. Korekta podatku naliczonego, gdy nastąpiło zakończenie działalności gospodarczej [art. 91 ust. 3-5]	663
15. Obowiązki spadkobierców po śmierci podatnika VAT [art. 14].....	665
16. Kontynuacja działalności po śmierci podatnika – złożenie deklaracji przez następcę prawnego.....	667
17. Śmierć wspólnika spółki a wniesienie jej majątku przez drugiego wspólnika do nowej spółki [art. 14 ust. 1 pkt 1].....	668
18. Były akcjonariusz zlikwidowanej spółki akcyjnej a prawo do zwrotu VAT należnego spółce	669
LIV. ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE OD VAT.....	670
1. Uregulowanie zwolnień przedmiotowych na gruncie obecnej ustawy o VAT.....	670
2. Nowy katalog zwolnień podatkowych – uchylenie załącznika nr 4 do ustawy [art. 43 ust. 1].....	670
3. Zwolnienie dostawy towarów, w stosunku do których dostawcy nie przysługiwało prawo odliczenia podatku [art. 43 ust. 1 pkt 2]	671
3.1. Nowa treść art. 43 ust. 1 pkt 2.....	671
3.2. Zwolnienie w dyrektywie 2006/112/WE	671
3.3. Zwolnienia w dyrektywie a zwolnienie w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy.....	672
3.4. Stosowanie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy	673
3.5. Sprzedaż towarów używanych nabytych bez VAT.....	675
4. Zbycie towaru używanego determinuje jego zwolnienie od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 2].....	675
5. Sprzedaż zamortyzowanych maszyn nabytych bez VAT – opodatkowanie, czy zwolnienie od VAT? [art. 43 ust. 1 pkt 2, art. 120 ust. 4]	675
6. Zwolnienie od podatku dostawy gotowych posiłków dla pasażerów [art. 43 ust. 1 pkt 2a].....	676
7. Zwolnienie od podatku dostawy znaczków pocztowych [art. 43 ust. 1 pkt 4].....	677
8. Dostawa osocza z krwi ludzkiej zwolniona jedynie na cele lecznicze [art. 43 ust. 1 pkt 6].....	677
9. Dostawa terenów niezabudowanych [art. 43 ust. 1 pkt 9].....	678
10. Zwolnienie od podatku dostaw obiektów budowlanych oraz definicja pojęcia „pierwsze zasiedlenie” [art. 43 ust. 1 pkt 10].....	678
11. Zwolnienie od podatku licencji oraz praw autorskich, bez pobrania należności, do programu komputerowego [art. 43 ust. 1 pkt 13].....	681
12. Usługi świadczone przez techników dentystycznych oraz dostawy protez i sztucznych zębów [art. 43 ust. 1 pkt 14]	682
13. Usługi techników dentystycznych i dostawa protez dentystycznych wykonywane w ramach zatrudnienia w spółce kapitałowej [art. 43 ust. 1 pkt 14].....	682
14. Czynności w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych, gier na automatach i gier na automatach o niskich wygranych, uznane za zwolnione od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 15].....	683
15. Pośrednictwo w przyjmowaniu zakładów zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 15].....	684
16. Darowizna produktów spożywczych na cele charytatywne [art. 43 ust. 1 pkt 16, ust. 12 i 12a]	684
17. Powszechne usługi pocztowe [art. 43 ust. 1 pkt 17]	686
18. Usługi w zakresie opieki medycznej wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej [art. 43 ust. 1 pkt 18]	687
19. Zakres zwolnienia medycznego w aspekcie rozumienia celu terapeutycznego przez ETS [art. 43 ust. 1 pkt 18].....	691
20. Usługi banku komórek macierzystych nieobjęte zwolnieniem [art. 43 ust. 1 pkt 18].....	693
21. Dostawa leków ze szpitalnej apteki nie jest zwolniona od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 18].....	693
22. Usługi świadczone przez firmy outsourcingowe na rzecz podmiotów leczniczych na ich terenie – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 18a]	695
23. Usługi w zakresie opieki medycznej świadczone w ramach zawodów medycznych i paramedycznych [art. 43 ust. 1 pkt 19]	696
24. Zawód mającego fachowe kwalifikacje psychoanalityka – zawodem medycznym [art. 43 ust. 1 pkt 19]	698

25. Usługi podologa nie korzystają ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c)]	698
26. Zwolnienie od podatku tzw. pakietów medycznych wykupionych na rzecz pracowników i ich rodzin [art. 43 ust. 1 pkt 19a]	698
27. Dostawa towaru medycznego na rzecz lekarza to nie świadczenie dla bezpośredniej korzyści pacjenta [art. 43 ust. 1 pkt 19a]	699
28. Usługi medyczne zwolnione od VAT – w interpretacjach organów podatkowych [art. 43 ust. 1 pkt 18-19a]	700
28.1. Usługi w zakresie leczenia niepłodności. <i>In vitro</i>	700
28.2. Szkoła rodzenia	700
28.3. Usługi protetyczne	701
28.4. Usługi zakwaterowania i wyżywienia osób obecnych w trakcie hospitalizacji pacjentów	701
28.5. Chirurgia plastyczna	702
28.6. Usługi fizjoterapii	704
28.7. Badania laboratoryjne	704
28.8. Szczepienia ochronne	705
28.9. Zabezpieczenie medyczne imprez i zgromadzeń masowych	706
28.10. Usługi przeprowadzania badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników	706
28.11. Sekcja zwłok	707
28.12. Pobyt w szpitalu pacjentów pozostających w nim, mimo braku potrzeby dalszego leczenia szpitalnego	708
28.13. Wydawanie kserokopii wyników badań, duplikatów zaświadczeń lekarskich i psychologicznych w celach leczniczych podlegających zwolnieniu	709
28.14. Usługi dietetyka, psychologa i rehabilitanta w zakresie jogi – na zlecenie i pod nadzorem lekarza	710
29. Usługi medyczne opodatkowane – w interpretacjach organów podatkowych [art. 43 ust. 1 pkt 18-19a]	710
29.1. Badania kierowców	710
29.2. Usługi wybielania zębów	711
29.3. Sporządzanie kopii dokumentacji medycznej	711
29.4. Badania kliniczne	712
29.5. Pobranie krwi pępowinowej	713
29.6. Opinie lekarskie na zlecenie sądów i organów ścigania	714
29.7. Dostarczanie lekarzom sprzętu medycznego i udostępnianie sal operacyjnych	714
30. Działalność sanatoriów [art. 43 ust. 1 pkt 18]	715
31. Usługi transportu sanitarnego [art. 43 ust. 1 pkt 20]	715
32. Usługi niezależnych grup osób, na rzecz swoich członków [art. 43 ust. 1 pkt 21]	716
33. Usługi pomocy społecznej [art. 43 ust. 1 pkt 22]	718
34. Usługi opieki nad osobami niepełnosprawnymi [art. 43 ust. 1 pkt 23]	720
35. Monitoring na odległość nad chorym nie stanowi opieki zwolnionej od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 23]	721
36. Usługi opieki nad dziećmi i młodzieżą [art. 43 ust. 1 pkt 24]	721
37. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych [art. 43 ust. 1 pkt 25]	722
38. Katalog podmiotowo-przedmiotowy usług edukacyjnych zwolnionych od VAT	723
39. Usługi oświaty świadczone przez podmioty instytucjonalne [art. 43 ust. 1 pkt 26]	724
40. Opłaty pobierane przez Uniwersytet zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b)]	728
41. Usługi stołówek szkolnych – zwolnienie od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 26]	729
42. Kursy fryzjerskie i kosmetyczne [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a)]	730
43. Usługi oświaty świadczone przez nauczycieli [art. 43 ust. 1 pkt 27]	730

Spis treści

44. Korepetycje grupowe świadczone przez nauczycieli zatrudnionych przez firmę – nie są zwolnione [art. 43 ust. 1 pkt 27].....	732
45. Usługi nauczania języków obcych [art. 43 ust. 1 pkt 28].....	733
46. Usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego [art. 43 ust. 1 pkt 29].....	733
47. Usługi edukacyjne w rozumieniu ETS [art. 43 ust. 1 pkt 26-29].....	736
48. Wadliwa implementacja dyrektywy VAT w art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a) ustawy.....	738
49. Kursy prawa jazdy zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	739
50. Szkolenie BHP [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	740
51. Zwolnienie kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego finansowanego w części ze środków publicznych w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)].....	741
52. Finansowanie szkolenia przez jednostkę samorządu terytorialnego [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)].....	743
53. Podwykonawca podmiotu przyjmującego zlecenie świadczenia usługi kształcenia zawodowego dofinansowanej ze środków publicznych – korzysta ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)].....	745
54. Szkolenia lekarzy [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	746
55. Kursy kwalifikacyjne dla pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	748
56. Szkolenia w zakresie wymaganych kwalifikacji przy eksploatacji urządzeń i instalacji energetycznych [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	748
57. Szkolenie osób zatrudnionych przy obsłudze zbiorników LPG [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)].....	749
58. Dotacja na sfinansowanie kosztów szkolenia.....	750
59. Usługi zakwaterowania [art. 43 ust. 1 pkt 30].....	751
60. Usługi organizacji <i>non profit</i> [art. 43 ust. 1 pkt 31].....	752
61. Zaopatrywanie w wodę przez spółkę wodną swoich członków [art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b)].....	753
62. Stowarzyszenie – składka członkowska a zapłata za usługę [art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b)].....	754
63. Usługi ściśle związane ze sportem [art. 43 ust. 1 pkt 32].....	755
64. Wstęp na klubowe pole golfowe wolny od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32].....	759
65. Usługi obiektu sportowego (pływalni) – mogą być zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32].....	759
66. Zajęcia Tai-Chi mające charakter usług sportowych korzystają ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32].....	760
67. Usługi kulturalne [art. 43 ust. 1 pkt 33].....	761
68. Formy organizacyjne działalności kulturalnej [art. 43 ust. 1 pkt 33].....	763
69. Fundacja kultury podmiotem korzystającym ze zwolnienia od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)].....	765
70. Fundacje, stowarzyszenia i inne organizacje pożytku publicznego jako instytucje o charakterze kulturalnym [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)].....	766
71. Bilet wstępu do muzeum na spotkanie z artystami – z podatkiem [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)].....	767
72. Usługa w zakresie kultury świadczona przez zespół artystów [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a) i b)].....	767
73. Usługi kulturalne indywidualnych twórców i artystów wykonawców [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)].....	769
74. Tworzenie komentarzy prawnych (podatkowych) jako usługa kulturalna zwolnione jest od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)].....	771
75. Wystawianie przez artystę przedstawień w postaci koncertów wspólnie z innymi artystami zatrudnianymi przez niego [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)].....	773
76. Twórcze usługi konserwatora zabytków zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)].....	774
77. Usługi radiofonii i telewizji [art. 43 ust. 1 pkt 34].....	774
78. Usługi zapewnienia personelu przez organizacje wyznaniowe w celu zapewnienia opieki duchowej [art. 43 ust. 1 pkt 35].....	775
79. Usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości na cele mieszkaniowe [art. 43 ust. 1 pkt 36].....	776
80. Wynajem lokalu innemu podmiotowi w celu jego wynajmu na cele mieszkalne [art. 43 ust. 1 pkt 36].....	777

81. Usługi w zakresie zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi.....	778
82. Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne [art. 43 ust. 1 pkt 37]	778
83. Usługi pomocy drogowej mieszczące się w pojęciu usług ubezpieczeniowych – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 37].....	783
84. Usługi <i>assistance</i> w interpretacji Ministra Finansów – nie są zwolnione z VAT [art. 43 ust. 1 pkt 37 i ust. 13].....	784
85. Usługi likwidacji szkód realizowane na rzecz ubezpieczyciela nie są objęte zwolnieniem	788
86. Udzielenie gwarancji na wypadek ewentualnych awarii mechanicznych pojazdu za opłatą ryczałtową – transakcją ubezpieczeniową [art. 43 ust. 1 pkt 37].....	788
87. Usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych [art. 43 ust. 1 pkt 38].....	790
88. Usługi udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych [art. 43 ust. 1 pkt 39]	791
89. Usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych i transakcji płatniczych [art. 43 ust. 1 pkt 40] ...	792
90. Usługi rozliczenia forwardów na dostawę energii elektrycznej zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 40].....	793
91. <i>Usługi swift</i> nie są zwolnione z VAT [art. 43 ust. 1 pkt 40]	794
92. Usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe [art. 43 ust. 1 pkt 41].....	796
93. Przechowywanie i zarządzanie innymi niż papiery wartościowe zbywalnymi instrumentami finansowymi – wadliwa implementacja [art. 43 ust. 1 pkt 41].....	799
94. Transakcje, których przedmiotem są udziały w spółkach posiadających i nieposiadających osobowości prawnej i innych podmiotach [art. 43 ust. 1 pkt 40a i ust. 16]	800
95. Odrębne usługi stanowiące element zwolnionej od podatku usługi finansowej lub ubezpieczeniowej wyłączone ze zwolnienia [art. 43 ust. 13-15].....	800
96. Wykonywanie wyłącznie czynności zwolnionych – bez ewidencji [art. 109 ust. 3].....	802
97. Przekroczenie obrotu 200.000 zł przy wykonywaniu wyłącznie czynności zwolnionych przedmiotowo	802
98. Zwolnienia z VAT przy prowadzeniu zbiorów publicznych.....	803
LV. ZWOLNIENIE „PODMIOTOWE” OD VAT	805
1. Kto jest drobnym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o VAT? [art. 113].....	805
2. Szczególna procedura w przypadku drobnych przedsiębiorców o obrocie do 200.000 zł [art. 113 ust. 1].....	805
3. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia [art. 113 ust. 2]	806
4. Świadczenie usług przez podatnika zwolnionego z opodatkowania dla usługobiorcy zagranicznego [art. 113 ust. 2, art. 28b, art. 100 ust. 1 pkt 4]	808
5. Wpływ dotacji i otrzymanego odszkodowania na kwotę uprawniającą do zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 2].....	809
6. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia w przypadku rolnika ryczałtowego [art. 113 ust. 2].....	810
7. Warunki i termin rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 4].....	810
8. Rozpoczynający działalność – zwolnieni z VAT z mocy prawa, z możliwością wyboru opodatkowania [art. 113 ust. 9]	811
9. Podatnik zwolniony od podatku zachowujący się jak podatnik czynny – konsekwencje dla nabywców jego towarów i usług [art. 113 ust. 4, art. 88 ust. 3a pkt 2].....	811
10. Fakturowanie sprzedaży zwolnionej „podmiotowo” od podatku [art. 106b ust. 2 i art. 106e ust. 1 pkt 19].....	812
11. Utrata prawa do zwolnienia w momencie przekroczenia limitu obrotów [art. 113 ust. 5].....	813
12. Wyłączenia ze zwolnienia „podmiotowego” [art. 113 ust. 13]	814

Spis treści

13. Nabywcy będący podatnikami zwolnionymi od VAT a mechanizm „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8].....	815
14. Zwolnienie „podmiotowe” a import usług [art. 113 ust. 1].....	816
15. Podatnik zwolniony „podmiotowo” a WNT [art. 113 ust. 1].....	816
16. Podatnik zwolniony „podmiotowo” a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów [art. 113 ust. 1 i 13].....	816
17. Korekta (odzyskanie) VAT po rezygnacji ze zwolnienia.....	817
17.1. Korekta (odzyskanie) VAT od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 15.000 zł	817
17.2. Korekta (odzyskanie) VAT od niskocennych środków trwałych i wyposażenia	818
17.3. Korekta (odzyskanie) VAT od towarów handlowych lub surowców i materiałów.....	818
18. Utrata prawa do zwolnienia – możliwość jego reaktywowania [art. 113 ust. 11 i 11a].....	820
19. Termin, od którego ponownie można korzystać ze zwolnienia od VAT [art. 113 ust. 11].....	820
20. Podatnicy rozpoczynający działalność – moment utraty zwolnienia [art. 113 ust. 4, 5 i 9].....	821
21. Kwota uprawniająca do zwolnienia u pośredników, agentów i zleceniobiorców [art. 113 ust. 1 i 9].....	822
22. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego [art. 109 ust. 1].....	822
23. Ewidencja sprzedaży u podatników zwolnionych „podmiotowo” od VAT, wykonujących jedynie czynności zwolnione przedmiotowo [art. 109 ust. 1].....	823
24. Podatnicy powiązani a moment utraty zwolnienia [art. 113 ust. 12].....	824
25. Rzeczoznawstwo niebędące doradztwem zwolnione „podmiotowo” od VAT [art. 113 ust. 13].....	824
26. Wykonywanie wyłącznie usług prowadzenia ksiąg rachunkowych (podatkowych i innych ewidencji) nie wyłącza ze zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b)].....	825
27. Zwolnienie „podmiotowe” ograniczone jest terytorialnie [art. 113].....	826
28. Podatnicy-taksówkarze opodatkowani w formie ryczałtu [art. 114].....	827
LVI. ZWROT KRAJOWYM PODATNIKOM VAT ZAPŁACONEGO W INNYM KRAJU UNII EUROPEJSKIEJ.....	829
1. Zasady ubiegania się przez podatników podatku od towarów i usług o zwrot podatku od wartości dodanej zapłaconego w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej [art. 89 ust. 1h-1i].....	829
2. Podmioty uprawnione do zwrotu podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej [art. 89 ust. 1h-1i].....	829
3. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku.....	830
4. Termin złożenia wniosku o zwrot podatku od wartości dodanej.....	831
5. Okres za jaki można wystąpić o zwrot podatku i minimalna kwota wnioskowanego zwrotu.....	831
6. Proporcjonalne określenie wnioskowanej kwoty zwrotu [art. 89 ust. 1k].....	832
7. Sposób postępowania przy zmianie proporcji [art. 89 ust. 1l].....	832
8. Przypadki kiedy wniosek o zwrot podatku od wartości dodanej nie jest przekazywany do właściwego państwa członkowskiego zwrotu [art. 89 ust. 1i i 1j].....	832
9. Dodatkowe wymogi i zasady jakie może określić państwo członkowskie zwrotu.....	833
LVII. ZWROT PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PODMIOTOM ZAGRANICZNYM.....	836
1. Implementacja dyrektywy 2008/9/WE – od 1 stycznia 2010 roku.....	836
2. Zasady zwrotu podatku od towarów i usług podmiotom zagranicznym [art. 89 ust. 1-1g].....	837
3. Podmioty uprawnione do ubiegania się o zwrot podatku od towarów i usług w Polsce [art. 89 ust. 1].....	837
4. Warunki uzyskania zwrotu podatku przez podmioty uprawnione [art. 89 ust. 1a].....	838
5. Okres za jaki można wystąpić o zwrot podatku i minimalna kwota wnioskowanego zwrotu.....	841
6. Określenie kwoty podatku podlegającego zwrotowi.....	841
7. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku przez podatnika unijnego.....	841
8. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku przez podatnika pozaunijnego.....	842

9. Informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku składany drogą elektroniczną	843
10. Zaświadczenie o przynależności wnioskodawcy do grupy podatkowej.....	843
11. Terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku uprawnionym podmiotom	844
12. Odsetki w przypadku niezwrócenia kwoty podatku w terminie [art. 89 ust. 1f]	845
13. Proporcjonalne określenie wnioskowanej kwoty zwrotu podatku [art. 89 ust. 1b]	845
14. Przypadki kiedy nie stosuje się zwrotu podatku dla podmiotów uprawnionych [art. 89 ust. 1c]	846
15. Zwrot do urzędu skarbowego kwot uzyskanych nienależnie [art. 89 ust. 1g].....	848
16. „Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej” a prawo do zwrotu podatku	848
LVIII. ZWROT PODATKU PODRÓŻNYM (TAX FREE)	850
1. Podmioty uprawnione do otrzymania zwrotu podatku [art. 126]	850
2. Warunki jakie musi spełnić podróżny aby uzyskać zwrot podatku [art. 126]	850
3. Potwierdzenie wywozu towaru przez urząd celno-skarbowy [art. 128 ust. 3]	850
4. Warunki jakie musi spełniać sprzedawca, aby oferować zwrot podatku [art. 127]	851
5. Obowiązki sprzedawców [art. 127]	851
6. Kiedy sprzedawca może dokonywać zwrotów podatku podróżnym? [art. 127]	852
7. Podmioty niebędące sprzedawcami uprawnione do dokonywania zwrotów podatku [art. 127 ust. 8]	852
8. Forma zwrotu podatku podróżnym [art. 127 ust. 5]	853
9. Bezgotówkowy zwrot VAT podróżnym w wyjaśnieniu Ministerstwa Finansów	853
10. Wywóz towaru przez podróżnego w stanie nienaruszonym jako warunek zwrotu podatku	854
11. Stawka podatku w przypadku dostaw, od których dokonano zwrotu podatku [art. 129]	855
12. Pytanie do ETS odnośnie krajowych warunków stosowania zwrotów i stawki 0%.....	856
13. Zasada proporcjonalności przy pozbawianiu podatnika prawa do stawki 0% od dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu	856
14. Naruszenie przez sprzedawcę wymogów formalnych a prawo do stawki 0% z tytułu TAX FREE... ..	857
15. Minimalna kwota zakupów uprawniająca do zwrotu podatku	859
LIX. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU	861
1. Wstęp.....	861
2. Modyfikacja zakresu mechanizmu „odwrotnego obciążenia” VAT [art. 17 ust. 1c-1e i 1h oraz 2a, załącznik nr 11 do ustawy o VAT]	861
3. Dostawy procesorów dokonane jedynie od 1 stycznia 2017 roku objęte „odwrotnym obciążeniem” [art. 7 ustawy z 1.12.2016 r.]	863
4. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w przypadku świadczenia usług budowlanych [art. 17 ust. 1 pkt 8 i załącznik nr 14 do ustawy o VAT]	863
5. „Odwrotne obciążenie” w przypadku usług budowlanych wykonanych od 1 stycznia 2017 roku [art. 5 ustawy z 1.12.2016 r.]	865
6. Korekty zaliczek zapłaconych przed 1 stycznia 2017 roku na poczet transakcji, objętych po tej dacie „odwrotnym obciążeniem” [art. 8 ustawy z 1.12.2016 r.].....	865
7. Dystrybucja energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, zwolniona od wymogu posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej [art. 29a ust. 15 pkt 3]	866
8. Odliczenie podatku z tytułu WNT „transakcyjnego” [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c), ust. 10b pkt 2, ust. 10g, ust. 10h i ust. 10i].....	867
9. Odliczenie podatku przy WNT, mającego charakter wewnątrzspółnotowego przemieszczenia to- warów [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. d), ust. 10b pkt 3, ust. 10i]	872
10. Odliczenie podatku z tytułu importu usług [art. 86 ust. 10b pkt 3 i ust. 10i]	875
11. Zwrot podatku przekazany na zabezpieczenie kredytu na rachunek tylko banku mającego siedzibę na terytorium kraju [art. 87 ust. 2]	877

Spis treści

12. Zakres weryfikacji zadeklarowanej kwoty zwrotu podatku [art. 87 ust. 2 i 2b].....	878
13. Przedłużenie terminu zwrotu VAT na żądanie organów ścigania [art. 87 ust. 2c].....	880
14. Nowe zasady zwrotu różnicy podatku w terminie 25 dni [art. 87 ust. 6].....	880
15. Uchylenie sankcji z tytułu „ulgi na złe długi” w kontekście nowych regulacji sankcyjnych [art. 89b ust. 6].....	882
16. Zmiany w zakresie rejestrowania i wyrejestrowywania podmiotów dla potrzeb VAT [art. 96 ust. 4 i 4a].....	883
17. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika wraz z zarejestrowanym podatnikiem [art. 96 ust. 4b] ...	885
18. Wykreślenie z rejestru podatnika nieistniejącego lub z którym brak kontaktu – bez konieczności zawiadomienia [art. 96 ust. 9].....	886
19. Wykreślenie z rejestru podatnika z powodu jego bierności oraz uchybień [art. 96 ust. 9a].....	887
20. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej [art. 96 ust. 9a pkt 1, ust. 9b i ust. 9c].....	887
21. 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]	888
22. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który w składanych deklaracjach nie wykazuje sprzedaży lub nabycia towarów lub usług w kwotami podatku do odliczenia [art. 96 ust. 9a pkt 3, ust. 9e] ..	889
23. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika wystawiającego tzw. „puste faktury” [art. 96 ust. 9a pkt 4, ust. 9f i ust. 9i].....	889
24. Wykreślenie z rejestru 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].....	890
25. Kiedy „podatnicy VAT czynni”, są przenoszeni do rejestru podatników VAT zwolnionych [art. 96 ust. 10-10c].....	890
26. Określenie zgłoszeń rejestracyjnych, do których zastosowanie mają nowe regulacje dot. wykreślenia podatników [art. 13 ust. 1 ustawy nowelizacyjnej]	891
27. Wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT-UE [art. 97 ust. 15-16].....	891
28. Likwidacja wzoru deklaracji VAT-7D [art. 99 ust. 3]	892
29. Likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy [art. 99 ust. 3 i ust. 3a].....	892
30. Utrata prawa do rozliczania kwartalnego przez małego podatnika [art. 99 ust. 5].....	893
31. Obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej [art. 99 ust. 11b i art. 16 ustawy nowelizacyjnej z 1.12.2016 r.].....	894
32. Informacje podsumowujące tylko w formie elektronicznej i z nowym terminem [art. 100, art. 101 i art. 101a].....	894
33. Nowe warunki zwolnienia nabywcy z odpowiedzialności solidarnej [art. 105a ust. 3 pkt 3 i 4].....	895
34. Modyfikacja regulacji w zakresie kaucji gwarancyjnej [art. 105b, art. 105c].....	896
35. Wyrazy „metoda kasowa” na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 16].....	899
36. Ewidencja u „podatników VAT czynnych” [art. 109 ust. 3, ust. 8a]	900
37. Powrót sankcji podatkowych za nierzetelne rozliczanie podatku [art. 112b ust. 1]	901
38. Kiedy nie stosuje się 30% sankcji? [art. 112b ust. 3].....	902
39. Sankcja w wysokości 20% zaniżenia zobowiązania podatkowego lub zawyżenia zwrotu [art. 112b ust. 2].....	903
40. Stosowanie podwyższonej stawki sankcji w wysokości 100% [art. 112c].....	904
41. Sankcje stosowane do okresów rozliczeniowych przypadających po 1 stycznia 2017 roku	906
42. Zwiększenie limitu tzw. zwolnienia podmiotowego ze 150.000 zł do 200.000 zł [art. 113 ust. 1]....	906
43. Stawki podatku w ustawie o VAT w latach 2017-2018 [art. 146a].....	906
44. Stawka 0% a transakcje związane z dostawą lub importem statków [art. 83 ust. 1 pkt 1-4, 12 i 17]	907

44.1. Wstęp.....	907
44.2. Dostawy i import statków objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	907
44.3. Stawka 0% dla dostaw lub importu części do jednostek pływających [art. 83 ust. 1 pkt 3 i 4].....	909
44.4. Dostawy kutrów rybackich objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	909
44.5. Poszerzony zakres przedmiotowy stosowania stawki 0% dla usług mających za przedmiot jednostki pływające [art. 83 ust. 1 pkt 12 i 17].....	909
44.6. Remont, przebudowa i konserwacja jedynie statków z klasy PKWiU ex 30.11 objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 15].....	909
LX. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 MARCA 2017 ROKU	911
LXI. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 LIPCA 2017 ROKU	913
1. Usunięcie z regulacji dotyczących zwolnień od VAT, zwolnienia dla usług stanowiących element zwolnionej od podatku usługi finansowej lub ubezpieczeniowej [art. 43 ust. 13-15].....	913
LXII. CENTRALIZACJA VAT W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU	915
1. Ustawa dotycząca centralizacji rozliczeń podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego... 915	
2. Obowiązki i uprawnienia wynikające z ustawy o centralizacji rozliczeń VAT przez JST.....	917
3. Zasady dokonywania rozliczeń podatku przez JST przed i po 1 stycznia 2017 roku.....	918
3.1. Obowiązek centralizacji rozliczeń przez JST od 1 stycznia 2017 roku.....	918
3.2. Informacja o dacie planowanej centralizacji.....	918
3.3. Korzystanie – nie dłużej niż do 31 grudnia 2016 roku – z podmiotowych zwolnień od VAT niezarejestrowanych na potrzeby VAT jednostek i zakładów budżetowych.....	919
4. Zasady wyliczania współczynnika struktury sprzedaży.....	919
5. Ewidencja obrotu za pomocą kas rejestrujących.....	920
6. Centralizacja rozliczeń VAT – kwestie praktyczne	920
7. Korekty rozliczeń podatku VAT za okresy rozliczeniowe upływające przed centralizacją.....	921
8. Korekta w zakresie podatku należnego.....	923
9. Korekta w zakresie podatku naliczonego i korekty proporcji (preproporcji).....	924
10. Rozliczenie środków przeznaczonych na projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich EFTA	925
11. Określanie proporcji, w oparciu o którą jednostki samorządu terytorialnego mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego [art. 90 ust. 10a i 10b].....	927
LXIII. CENTRALIZACJA ROZLICZEŃ W PODATKU VAT JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Broszura informacyjna MF z 24 listopada 2016 roku.....	929
1. Ogólne zasady centralizacji rozliczeń w VAT	929
2. Sukcesja praw i obowiązków	932
3. Szczegółowe zasady centralizacji rozliczeń w VAT.....	933
4. Najważniejsze obowiązki i prawa JST zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny.....	934
5. Zasady korygowania rozliczeń VAT przed centralizacją.....	943
6. Rozliczanie środków europejskich.....	953
LXIV. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH.....	955
1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	955
2. Ustawa z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1147

Spis treści

3. Ustawa z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1150
4. Ustawa z dnia 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (wyciąg).....	1153
5. Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (wyciąg).....	1156
6. Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.....	1159
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.....	1167
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur.....	1173
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego.....	1176
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie potwierdzania zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.....	1178
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie trybu przyjmowania przez urzędy skarbowe kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty, których przedmiotem działalności będzie dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym.....	1180
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2016 r. w sprawie minimalnej łącznej wartości zakupów, przy której podróżny może żądać zwrotu podatku od towarów i usług.....	1181
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej.....	1182
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom.....	1186
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.....	1195
16. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.....	1198
17. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.....	1207
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.....	1219
19. Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.....	1227
20. Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.....	1267
SKOROWIDZ RZECZOWY.....	1393