

Spis treści

Wstęp.....	9
I. SĄDOWE SPORY Z FISKUSEM.....	11
1. Spór w zakresie stanu faktycznego.....	11
2. Spór dotyczący prawa materialnego.....	13
II. ZABEZPIECZENIE NALEŻNOŚCI W VAT.....	15
1. „Ucieczka” z majątkiem a zabezpieczenie należności w VAT.....	15
2. Podejrzenia „lewych” transakcji a zabezpieczenie należności w VAT.....	16
III. ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA ZA NALEŻNOŚCI VAT.....	18
1. Podstawy do podjęcia działań zmierzających do ogłoszenia upadłości.....	18
2. „Czas właściwy” do zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości.....	20
3. Spóźniony wniosek o ogłoszenie upadłości.....	23
4. Powoływanie się na firmanctwo nie może stanowić strategii służącej uchyleniu się przez podatnika od odpowiedzialności podatkowej.....	23
IV. PRZEDMIOT OPODATKOWANIA.....	26
1. Wypłata przez spółkę dywidendy w formie niepieniężnej poprzez przeniesienie na rzecz wspólników prawa własności nieruchomości.....	26
2. Przekazanie nieruchomości wspólnikowi w zamian za nabycie przez spółkę jego udziałów w celu ich umorzenia.....	30
3. Przekazanie praw własności przemysłowej w drodze darowizny na rzecz spółki jawnej.....	31
4. Zapłata za przedterminowe rozwiązanie umowy najmu.....	33
5. Rekompensata z tytułu przedwczesnego rozwiązania umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.....	34
6. Prowizja za pobór opłaty targowej.....	36
7. Wydanie towarów jako nagród w ramach programu lojalnościowego.....	40
V. PODATNICZY VAT.....	43
1. Menadżer.....	43
2. Gdy podatnik sukcesywnie nabywał i zbywał samochody.....	47
3. Znamiona profesjonalnego obrotu nieruchomościami.....	49
4. Nieruchomość rolna zakupiona przez spadkobierców w celu szybkiej odsprzedaży.....	51
5. Wykorzystywanie prawa pierwszeństwa w celu regularnej sprzedaży.....	51

6. Cesja praw i obowiązków wynikających z przedwstępnych umów deweloperskich na rzecz podmiotów trzecich	52
7. Wspólna działalność rolnicza	54
VI. MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO	58
1. Moment wykonania usługi budowlanej	58
2. Usługi serwisowe	61
VII. MIEJSCE ŚWIADCZENIA USŁUG	65
1. Aplikacje komputerowe	65
VIII. PODSTAWA OPODATKOWANIA	68
1. Doręczenie faktury korygującej a obniżenie podstawy opodatkowania	68
2. Za jaki okres powinna zostać uwzględniona korekta podatku należnego?	69
3. Odsetki jako element kalkulacyjny ceny	72
4. Kwotę należnego podatku należy policzyć metodą „w stu”, a nie „od stu”	74
5. Obciążenie najemcy kosztami opłaty za użytkowanie wieczyste	75
6. Szacowanie podstawy opodatkowania	77
7. Sprzedaż palet a podstawa opodatkowania	78
8. Promocyjna cena a podstawa opodatkowania	80
9. Agio a podstawa opodatkowania	82
IX. STAWKI PODATKU	84
1. Stosuje się stawkę, która obowiązuje w momencie powstania obowiązku podatkowego	84
2. Montaż markiz	85
3. Zabudowa komponentów meblowych	88
4. Gdy apartamenty nie będą lokalami mieszkalnymi	90
5. Nie ma stawki 0%, jeśli kontrahent był słupem	93
6. Usługi związane z wyżywieniem	93
7. Usługi związane z wyżywieniem są usługami złożonymi	94
8. Opodatkowanie stawką podstawową usługi restauracyjnej	97
X. ZWOLNIENIA	101
1. Dostawa miejsc postojowych – stawka podatku	101
2. Usługa „konsultanta oświatowego”	104
3. Usługi doradztwa związane bezpośrednio z tematyką prowadzonych szkoleń	105
4. Prowadzenie bursy szkolnej	106
5. Usługi wsparcia informatycznego związanego z działalnością ubezpieczeniową	109
XI. ODLICZENIE PODATKU	111
1. Brak związku wydatków ze sprzedażą opodatkowaną	111
2. Termin do odliczenia VAT	112
3. Prawo odliczenia podatku, gdy faktura wystawiona została na przyszłego wspólnika spółki	113
4. Przejście praw do nieruchomości przysługujących wspólnikom spółki cywilnej na spółkę jawną w drodze sukcesji generalnej	116
5. Wynajem ograniczony wyłącznie do pracowników	117

6. Podatek wynikający z faktury wystawionej przez wykonawcę zastępczego	119
7. Decyduje ocena, czy dostawa towarów lub świadczenie usług rzeczywiście miało miejsce	121
8. Ustalenie dobrej bądź złej wiary podatnika	122
9. Niezbędne są dowody potwierdzające transakcje	122
10. Staranność kupiecka	124
11. Spóźnione sprawdzenie kontrahenta	128
12. Handel z przypadkowymi dostawcami	129
13. Okoliczność wręczania obcym osobom znacznych kwot w gotówce	130
14. „Puste” faktury	131
15. Obrót karuzelowy	133
XII. ROZLICZENIE PODATKU – NIEŚCIAĞALNE WIERZYTELNOŚCI	138
1. Okres rozliczeniowy	138
2. Zwolnienie z długu nie stanowi uregulowania należności	139
XIII. PODATEK WYKAZANY W FAKTURZE	141
1. Faktura, o jakiej mowa w art. 108 wystawiana przez pełnomocnika	141
2. Korekta faktury, o jakiej mowa w art. 108 ust. 1	143
XIV. KASY REJESTRUJĄCE	145
1. „Używanie” kasy	145
2. Ponowna działalność gospodarcza a uprawnienie do odliczenia z tytułu zakupu kasy	146
3. Następca prawny spółki a uprawnienie do odliczenia z tytułu zakupu kasy	148
XV. AKTY PRAWNE	150
1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.) wyciąg	150
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) wyciąg	180
3. Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1369 ze zm.) wyciąg	184