

Spis treści

| | |
|---|----|
| OD WYDAWCY | 47 |
| I. CECHY (ZASADY) VAT | 51 |
| 1. Podstawowe cechy podatku od towarów i usług jako odmiany podatku od wartości dodanej..... | 51 |
| 2. Powszechność VAT..... | 52 |
| 3. Wielofazowość i proporcjonalność VAT..... | 52 |
| 4. Potrącalność VAT..... | 53 |
| 5. Zasada neutralności VAT | 53 |
| 6. Nowa dyrektywa VAT zastępująca od 1 stycznia 2007 roku I i VI dyrektywę | 57 |
| 7. Obowiązek przestrzegania wymogów dyrektyw..... | 58 |
| 8. Bezpośrednia skuteczność dyrektyw, czyli możliwość stosowania ich przez podatników | 59 |
| 9. Pośrednia skuteczność dyrektywy unijnej VAT, czyli wykładnia ustawy o VAT w zgodzie z tą dyrektywą | 60 |
| 10. Zasady ogólne prawa Unii Europejskiej znajdujące zastosowanie przy wykładni przepisów VAT | 63 |
| 11. Zasada pierwszeństwa prawa unijnego..... | 64 |
| 12. Do stosowania prawa unijnego obowiązane są także organy podatkowe | 65 |
| 13. Minister Finansów ma obowiązek wydać pisemną interpretację w zakresie przepisów dyrektywy 2006/112/WE..... | 65 |
| 14. Kompetencje Trybunału Konstytucyjnego do kontroli zgodności z konstytucją aktów stanowiących przez organy Unii Europejskiej | 66 |
| II. CZYNNOSCI NIEOPODATKOWANE VAT | 68 |
| 1. Czynności wyłączone z opodatkowania [art. 6]..... | 68 |
| 2. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa [art. 6 pkt 1] | 68 |
| 3. Zbycie akcji (udziałów) w spółce a zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części [art. 6 pkt 1]..... | 70 |
| 4. Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki [art. 6 pkt 1] | 72 |
| 5. Zbycie całości lub części przedsiębiorstwa powinno być rozumiane funkcjonalnie i jednolicie w całej Unii Europejskiej [art. 6 pkt 1] | 73 |
| 6. Aport przedsiębiorstwa z wyłączeniem nieruchomości [art. 6 pkt 1] | 77 |
| 7. Aport bazy magazynowej [art. 6 pkt 1]..... | 77 |
| 8. Przedsiębiorstwo a outsourcing obsługi kadrowej, informatycznej i finansowej [art. 6 pkt 1] | 79 |
| 9. Przekazanie firmy najbliższej rodzinie w formie darowizny [art. 6 pkt 1]..... | 79 |
| 10. Przekształcenie spółki jawnej w spółkę z o.o. | 80 |
| 11. Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy [art. 6 pkt 2] | 81 |
| 12. Sprzedaż przemycanych płyt kompaktowych – powinna podlegać VAT [art. 6 pkt 2] | 82 |
| 13. Niedobór a VAT [art. 5 ust. 1]..... | 83 |

Spis treści

| | |
|---|-----|
| 14. „Usługi na potrzeby przedsiębiorstwa” podatnika [art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2] | 83 |
| 15. Przekazanie towaru do własnego sklepu (zakładu) [art. 5 ust. 1]..... | 84 |
| 16. Przeznaczenie zakupionych towarów na wyposażenie biura [art. 5 ust. 1]..... | 84 |
| 17. Nieodpłatne przesunięcie środków trwałych [art. 5 ust. 1]..... | 84 |
| 18. Przesunięcie towarów między zakładami podatnika [art. 5 ust. 1]..... | 84 |
| 19. Udostępnienie związkom zawodowym pomieszczeń biurowych [art. 8 ust. 2] | 85 |
| 20. Opłaty reprograficzne nie podlegają VAT [art. 5 ust. 1 pkt 1]..... | 86 |
| 21. Dokumentowanie czynności niepodlegających opodatkowaniu [art. 106a]..... | 87 |
| 22. Czynności wykonywane w ramach rękojmi i gwarancji – niepodlegające opodatkowaniu i opodat- kowane [art. 5 ust. 1] | 87 |
| 23. Obciążanie podwykonawców kosztami wykonania zastępczego nie podlega VAT [art. 5 ust. 1]..... | 88 |
| 24. Przekazanie prezentów o małej wartości oraz próbek – nie podlega VAT [art. 7 ust. 3]..... | 88 |
| 25. Przekazywanie próbek towarów do badań analitycznych [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 7]..... | 90 |
| 26. Wartość prezentów, których przekazanie nie podlega opodatkowaniu [art. 7 ust. 4]..... | 90 |
| 27. Limity prezentów o małej wartości to kwoty netto [art. 7 ust. 4]..... | 91 |
| 28. Nieodpłatne przekazanie materiałów ekspozycyjnych kontrahentom – przekazaniem próbki niepod- legającym opodatkowaniu [art. 7 ust. 3 i 7]..... | 92 |
| 29. Pojęcie „próbki” i „prezentu o małej wartości” w wyroku ETS [art. 7 ust. 3 i 7]..... | 93 |
| 30. Nabywanie i zbywanie akcji lub udziałów a VAT [art. 15 ust. 1] | 96 |
| 31. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1]..... | 97 |
| 32. Odszkodowanie za wadliwy towar [art. 5 ust. 1]..... | 99 |
| 33. „Odszkodowanie” – kiedy nie podlega, a kiedy podlega VAT..... | 99 |
| 34. Zniszczenie towarów nieodebranych przez kontrahenta i związana z tym gratyfikacja [art. 5 ust. 1]..... | 101 |
| 35. Opłaty za spóźnione anulowanie lub rezygnację z rezerwacji miejsc krótkoterminowego zakwatero- wania [art. 5 ust. 1]..... | 102 |
| 36. Nielegalny pobór energii i gazu w orzecznictwie sądów administracyjnych [art. 5 ust. 1]..... | 103 |
| 37. Kradzież nie jest czynnością opodatkowaną [art. 5 ust. 1]..... | 106 |
| 38. Kradzież samochodu i wypłata odszkodowania [art. 5 ust. 1] | 107 |
| 39. Przeniesienie własności nieruchomości przez podatnika VAT na rzecz Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego tytułem zapłaty zaległości podatkowych [art. 5 ust. 1]..... | 107 |
| 40. Środki otrzymane z Funduszu Urzędu Pracy, tzw. <i>de minimis</i> , nie są opodatkowane VAT [art. 5 ust. 1] . | 109 |
| 41. Sprzedaż kart <i>paysafecard</i> bez VAT [art. 5 ust. 1] | 109 |
| 42. Nieodpłatne wydanie talonów towarowych [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1]..... | 110 |
| 43. Wydawanie za odpłatnością kart identyfikacyjnych będących przepustkami [art. 5 ust. 1]..... | 111 |
| 44. Nieodpłatne udostępnienie maszyn w ramach umowy kooperacyjnej [art. 5 ust. 1, art. 8 ust. 1]..... | 111 |
| 45. Nieodpłatne przekazanie infrastruktury drogowej na rzecz gminy [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2] ... | 111 |
| 46. Kiedy napiwek nie podlega opodatkowaniu? [art. 5 ust. 1] | 112 |
| 47. Prawnicze porady <i>pro bono</i> [art. 5 ust. 1, art. 8 ust. 2] | 114 |
| 48. Sprzedaż gruntu dotychczasowym użytkownikom wieczystym nie podlega VAT [art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1]..... | 116 |
| 49. Zasiedzenie nieruchomości bez VAT [art. 5 ust. 1]..... | 116 |
| 50. Nieodpłatne przejęcie przebudowanej sieci energetycznej [art. 5 ust. 1]..... | 117 |
| 51. Świadczenie usługi publicznego nadawania RTV nie podlega VAT jako świadczenie nieodpłatne [art. 8 ust. 1]..... | 118 |
| III. CZYNNOSCI OPODATKOWANE VAT | 120 |
| A. Zagadnienia ogólne | 120 |
| 1. Wzorzec – czyli jak przedmiot opodatkowania unormowany został w dyrektywie VAT | 120 |

| | |
|--|-----|
| 2. Określenie zakresu opodatkowania w polskiej ustawie o VAT [art. 5 ust. 1]..... | 123 |
| 3. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju [art. 5 ust. 1]..... | 124 |
| 4. Zasada terytorialności [art. 2 pkt 1-4, art. 5 ust. 1]..... | 124 |
| 5. Odpłatność dostawy towarów oraz świadczenia usług [art. 5 ust. 1]..... | 125 |
| 6. Brak zachowania warunków oraz form określonych prawem a opodatkowanie czynności [art. 5 ust. 2]... | 127 |
| 7. Towary i usługi w ustawie o VAT a klasyfikacje statystyczne [art. 2 pkt 6, art. 5a]..... | 128 |
| 8. Identyfikowanie towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych na podstawie PKWiU z 2008 roku [art. 2 pkt 30]..... | 129 |
| B. Dostawa towarów..... | 130 |
| 9. Dostawa towarów o charakterze odpłatnym [art. 7 ust. 1]..... | 130 |
| 10. Dostawa towarów o charakterze nieodpłatnym [art. 7 ust. 2]..... | 130 |
| C. Świadczenie usług..... | 132 |
| 11. Pojęcie usługi w ustawie o VAT [art. 8 ust. 1]..... | 132 |
| 12. Opodatkowanie odpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 1]..... | 133 |
| 13. Opodatkowanie nieodpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 2]..... | 133 |
| D. Likwidacja lub zaprzestanie działalności gospodarczej..... | 136 |
| 14. Opodatkowanie likwidacji lub zaprzestania działalności gospodarczej [art. 14]..... | 136 |
| IV. DAROWIZNY I INNE NIEODPŁATNE CZYNNOSCI..... | 138 |
| 1. Darowizna (przekazanie) towarów podatnika – dostawą [art. 7 ust. 2]..... | 138 |
| 2. Przekazanie materiałów informacyjnych i reklamowych [art. 7 ust. 2-4]..... | 140 |
| 3. Przekazanie towaru, do którego dokupiono część składową [art. 7 ust. 2]..... | 142 |
| 4. Zużycie artykułów spożywczych podczas spotkań służbowych [art. 7 ust. 2]..... | 144 |
| 5. Darmowe bilety promocyjne na spektakl teatralny bez VAT [art. 8 ust. 2]..... | 145 |
| 6. Nieodpłatne przekazanie towarów, których zakup nie uprawnia do odliczenia VAT – nieopodatkowane [art. 7 ust. 2]..... | 145 |
| 7. Nieodpłatne przekazanie infrastruktury drogowej na rzecz gminy a opodatkowanie [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]..... | 146 |
| 8. Darowizna – podstawa opodatkowania i dokumentowanie [art. 7 ust. 2, art. 29a ust. 2]..... | 147 |
| 9. Darczyńca a nie obdarowany podatnikiem zobowiązany do rozliczenia VAT [art. 15 ust. 1, art. 7 ust. 2]..... | 148 |
| 10. Wypłata dywidendy w formie niepieniężnej jest nieodpłatną dostawą towarów lub świadczeniem usług [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]..... | 148 |
| 11. Darowizna produktów spożywczych na cele charytatywne [art. 7 ust. 2, art. 43 ust. 1 pkt 16]..... | 149 |
| 12. Przekazanie owoców i warzyw na cele charytatywne w zamian za rekompensatę – opodatkowane VAT [art. 5 ust. 1, art. 29a ust. 1]..... | 150 |
| 13. Stawka podatku przy darowiznie [art. 41 ust. 1-2a]..... | 152 |
| 14. Darmowy upominek przy sprzedaży premiowej [art. 7 ust. 2]..... | 152 |
| 15. Promocja „kup trzy produkty w cenie dwóch” a nieodpłatne wydanie towaru [art. 7 ust. 2]..... | 153 |
| 16. „Darowizna” usług, czyli nieodpłatne świadczenie usług na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika – nie podlega VAT [art. 8 ust. 2]..... | 153 |
| 17. Ubezpieczenie przez spółkę kapitałową członków jej władz [art. 8 ust. 2 pkt 2, art. 43 ust. 1 pkt 37].... | 156 |
| 18. Nabycie i nieodpłatne przekazanie usług hotelowych lub gastronomicznych pracownikom i kontrahentom [art. 8 ust. 2 pkt 2, art. 29a ust. 5]..... | 157 |
| 19. Przekazanie kilku prezentów do 10 zł bez VAT [art. 7 ust. 4]..... | 157 |
| 20. Gdy wartość towarów przekazywanych nieodpłatnie przekroczy limit 100 zł [art. 7 ust. 4]..... | 159 |

Spis treści

| | |
|---|------------|
| 21. Opodatkowanie wręczenia nagród w ramach imprezy marketingowej [art. 7 ust. 2]..... | 159 |
| 22. Nieodpłatne przekazanie nagród rzeczowych klientom w ramach działań marketingowych na zlecenie podmiotu trzeciego stanowi dostawę towaru [art. 7 ust. 2 i 3]..... | 160 |
| 23. Przekazanie samochodu na złomowanie [art. 7]..... | 162 |
| 24. Przekazywanie urządzeń do używania sprzedawcom – w ramach umów użyczenia [art. 7]..... | 162 |
| 25. Doładowanie telefonu w promocji nie jest opodatkowane VAT [art. 8 ust. 2]..... | 163 |
| 26. Kalendarz firmowy bez ewidencjonowania tylko do 10 zł [art. 7 ust. 3]..... | 164 |
| 27. Pakowanie towarów w torby z logo firmy [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 6 pkt 2]..... | 165 |
| 28. Dokumentowanie nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług [art. 106a]..... | 165 |
| V. DEKLARACJE VAT | 166 |
| 1. Wzory deklaracji [art. 99]..... | 166 |
| 2. Deklaracja VAT-14..... | 167 |
| 3. Kto ma obowiązek, a kto nie ma obowiązku składania deklaracji? [art. 99]..... | 168 |
| 4. Obowiązek składania „zerowej” deklaracji VAT [art. 99]..... | 169 |
| 5. Terminy składania deklaracji VAT-7, VAT-7K [art. 99 ust. 1-3]..... | 169 |
| 6. Właściwość miejscowa naczelnika urzędu skarbowego według ustawy o VAT [art. 3]..... | 169 |
| 7. Deklaracje kwartalne VAT-7K [art. 99 ust. 2]..... | 170 |
| 8. Likwidacja wzoru deklaracji VAT-7D [art. 99 ust. 3]..... | 170 |
| 9. Likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy [art. 99 ust. 3 i ust. 3a]..... | 170 |
| 10. Utrata prawa do rozliczania kwartalnego przez małego podatnika [art. 99 ust. 5]..... | 171 |
| 11. Nieopodatkowane transakcje dokonywane poza terytorium kraju w deklaracji VAT-7 [art. 99 ust. 1]... | 172 |
| 12. Podatnicy składający deklarację VAT-8 [art. 99 ust. 8]..... | 173 |
| 13. Podatnicy składający deklarację VAT-9M [art. 99 ust. 9]..... | 173 |
| 14. Podatnicy składający deklarację VAT-10 [art. 99 ust. 10]..... | 174 |
| 15. Podatnicy składający deklarację VAT-11 [art. 99 ust. 11]..... | 175 |
| 16. Obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej [art. 99 ust. 11b i art. 16 ustawy nowelizującej z 1 grudnia 2016 roku]..... | 175 |
| 17. Zasada samoobliczenia (zadeklarowania) podatku [art. 99 ust. 12]..... | 176 |
| 18. Odroczenie terminu złożenia deklaracji..... | 176 |
| 19. Podpisywanie deklaracji VAT przez pełnomocnika..... | 176 |
| 20. Korekta deklaracji VAT-7 – zasady ogólne..... | 177 |
| 21. Korekta deklaracji VAT-7, gdy podatnik pomylił się na niekorzyść fiskusa..... | 178 |
| 22. Korekta deklaracji polegająca na zwiększeniu podatku naliczonego [art. 86 ust. 13 i 13a]..... | 178 |
| 23. Zawieszenie prawa do korekty deklaracji..... | 180 |
| 24. Korekta deklaracji w trakcie kontroli celno-skarbowej..... | 180 |
| 25. Skutki korekty deklaracji..... | 181 |
| 26. Korekta deklaracji możliwa podczas czynności sprawdzających..... | 182 |
| 27. Korekta deklaracji złożona w trakcie kontroli podatkowej..... | 182 |
| 28. Deklaracja, w której sprzedawca uwzględni fakturę korygującą podwyższającą podatek należny [art. 19a]..... | 183 |
| 29. Wprowadzenie przez dostawcę towaru w błąd pośrednika co do stawki podatku a okres korekty deklaracji [art. 19a]..... | 185 |
| 30. Podwyższenie ceny w wyniku nowej kalkulacji kosztów produkcji [art. 19a]..... | 185 |
| 31. Deklaracja, w której sprzedawca dokonuje obniżenia podatku należnego z faktury korygującej [art. 29a ust. 13 i 14]..... | 187 |

| | |
|---|------------|
| 32. Rozliczenie faktury korygującej przez dostawcę [art. 29a ust. 13 i 14] | 188 |
| 33. Podwyższone odsetki za błędy w rozliczeniu VAT od 2016 roku | 188 |
| 34. Korekta spowodowana wystawieniem faktury na zasadach ogólnych zamiast w procedurze „odwrotnego obciążenia” | 190 |
| 35. Obniżenie podatku naliczonego przez nabywcę z otrzymanej faktury korygującej [art. 86 ust. 19a] | 190 |
| 36. Zwrot zaliczki a korekta podatku naliczonego [art. 86 ust. 19a]..... | 191 |
| 37. Uchybienie terminowi do złożenia deklaracji a prawo do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 13 i 13a] | 191 |
| 38. Termin i zasady rozliczenia podatku za okresy miesięczne [art. 103 ust. 1]..... | 192 |
| 39. Termin i zasady rozliczenia podatku za okresy kwartalne [art. 103 ust. 2]..... | 192 |
| 40. Składanie deklaracji przez podatników VAT zawieszających działalność [art. 99 ust. 7a i 7b] | 192 |
| 41. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej [art. 96 ust. 9a pkt 1, ust. 9b i ust. 9c]..... | 194 |
| 42. E-deklaracje VAT bez kwalifikowanego podpisu elektronicznego | 195 |
| VI. DOSTAWA TOWARÓW | 197 |
| 1. Dostawa towarów o charakterze odpłatnym [art. 7 ust. 1]..... | 197 |
| 2. Dostawa towarów w łańcuchu podatników [art. 7 ust. 8] | 197 |
| 3. Definicja „towaru” [art. 2 pkt 6]..... | 198 |
| 4. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel [art. 7 ust. 1] | 198 |
| 5. Sprzedaż jako czynność opodatkowana [art. 7 ust. 1]..... | 200 |
| 6. Barter, czyli zamiana świadczeń [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 1] | 201 |
| 7. Leasing, dzierżawa, najem oraz sprzedaż z zastrzeżeniem prawa własności [art. 7 ust. 1 pkt 2]..... | 202 |
| 8. Wydanie lokalu w oparciu o umowę przedwstępną przeniesienia jego własności [art. 7 ust. 1] | 203 |
| 9. Wydanie towarów w ramach umowy komisji [art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4]..... | 203 |
| 10. Komis jako dostawa VAT [art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4] | 204 |
| 10.1. Dwa rodzaje komisji jako dostawa VAT..... | 204 |
| 10.2. Komis sprzedaży | 204 |
| 10.3. Komis zakupu | 206 |
| 11. Dostawa towaru z udziałem pośrednika [art. 7 ust. 1] | 207 |
| 12. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 7 ust. 1 pkt 5]..... | 208 |
| 13. Ustanowienie i zbycie prawa wieczystego użytkowania gruntów [art. 7 ust. 1 pkt 6 i 7] | 209 |
| 14. Sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu [art. 7 ust. 1 pkt 5 i 7] | 210 |
| 15. Przeniesienie własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu [art. 7 ust. 1]..... | 210 |
| 16. Przeniesienie własności gruntu [art. 7 ust. 1]..... | 210 |
| 17. Wywłaszczenie nieruchomości i przymusowa sprzedaż nieruchomości za odszkodowaniem [art. 7 ust. 1 pkt 1]..... | 211 |
| 18. Przeniesienie prawa własności do towaru w zamian za odszkodowanie – dostawą [art. 7 ust. 1 pkt 1]... .. | 212 |
| 19. Przewłaszczenie rzeczy na zabezpieczenie [art. 7 ust. 1]..... | 213 |
| 20. Sprzedaż rzeczy na aukcjach charytatywnych [art. 7 ust. 1]..... | 214 |
| 21. Druk książek z materiałów własnych – dostawą [art. 7 ust. 1] | 214 |
| 22. Działalność reprograficzna (kserograficzna) – dostawą [art. 7 ust. 1] | 216 |
| 23. Sprzedaż udziału gruntu oraz we współwłasności budynków [art. 7 ust. 1] | 217 |
| 24. Przekazanie nieruchomości wspólnikowi w zamian za umorzenie udziałów – dostawą [art. 7 ust. 1] | 218 |
| 25. Wypłata dywidendy w formie rzeczowej wspólnikowi a VAT [art. 7 ust. 2] | 219 |
| 26. Zatrzymanie po zakończeniu dzierżawy ulepszeń o cechach towaru – dostawą [art. 7 ust. 1]..... | 220 |

Spis treści

| | |
|---|-----|
| 27. Sprzedaż w przycepcach i na stoiskach gastronomicznych kielbasek, frytek i innych gotowych produktów oraz popcornu i nachos – dostawą towarów [art. 7 ust. 1] | 220 |
| 28. Dostawa czy usługa – kryteria rozstrzygające w orzeczeniu ETS na tle transakcji obejmującej dostawę i ułożenie kabla światłowodowego [art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1] | 221 |
| 29. Odpłatne zniesienie współwłasności [art. 7 ust. 1] | 224 |
| VII. DOTACJE | 225 |
| 1. Dotacja jako element podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1] | 225 |
| 2. Dotacje przekazywane w celu sfinansowania dostawy konkretnych towarów lub świadczenia konkretnych usług [art. 29a ust. 1] | 226 |
| 3. Dofinansowanie unijne (dotacja) o charakterze zakupowym [art. 29a ust. 1] | 227 |
| 4. Przykłady dotacji, które nie podlegają VAT [art. 29a ust. 1] | 228 |
| 5. Stawka podatku przy opodatkowaniu dotacji przedmiotowej oraz sposób wyliczenia podatku [art. 29a ust. 1] | 229 |
| 6. Udokumentowanie otrzymania dotacji (dopłaty) [art. 29a ust. 1, art. 106b ust. 1 pkt 1] | 229 |
| 7. Dopłaty do przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego – opodatkowane stawką 8% [art. 29a ust. 1] | 230 |
| 8. Dopłaty do cen wody dokonywane przez Gminę jej zakładowi komunalnemu nie podlegają VAT.. | 231 |
| VIII. EKSPORT TOWARÓW | 232 |
| 1. Pojęcie eksportu towarów [art. 2 pkt 8] | 232 |
| 2. Wywóz towaru poza terytorium Unii do magazynu (sklepu) lub składu celnego nie jest eksportem [art. 2 pkt 8] | 233 |
| 3. Wywóz towaru poza terytorium UE w oparciu o umowę użyczenia [art. 2 pkt 8] | 233 |
| 4. Darowizna towaru za granicę [art. 2 pkt 8] | 234 |
| 5. Nieodpłatny eksport towarów [art. 2 pkt 8] | 234 |
| 6. Wywóz towarów na Wyspy Kanaryjskie. Pojęcie terytorium Unii Europejskiej [art. 2 pkt 2 i 8] | 235 |
| 7. Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów [art. 19a ust. 1] | 236 |
| 8. Eksport bezpośredni – czyli wywóz dokonany przez dostawcę a stawka 0% [art. 2 pkt 8 lit. a)] | 237 |
| 9. Eksport pośredni – czyli wywóz dokonany przez nabywcę a stawka 0% [art. 2 pkt 8 lit. b)] | 239 |
| 10. Obowiązek podatkowy a stawka 0% w eksporcie pośrednim [art. 19a ust. 1] | 241 |
| 11. Eksport detaliczny – odmianą eksportu pośredniego [art. 2 pkt 8 lit. b)] | 241 |
| 12. Dokumentowanie wywozu towarów w ramach eksportu [art. 41 ust. 6a] | 242 |
| 13. Zaliczka w eksporcie a stawka 0% [art. 41 ust. 9a i 9b] | 243 |
| 14. Usługi bezpośrednio związane z organizacją eksportu towarów [art. 83 ust. 1 pkt 19] | 246 |
| 15. Usługi bezpośrednio związane z eksportem towarów [art. 83 ust. 1 pkt 21] | 247 |
| 16. Usługi podwykonawcy firmy transportowej działającej na rzecz eksportera nie są bezpośrednio związane z eksportem [art. 83 ust. 1 pkt 21] | 247 |
| 17. Spóźnione potwierdzenie wywozu a korekta podatku należnego [art. 41 ust. 9] | 248 |
| 18. Miejsce rozpoczęcia procedury celnej wywozu nie decyduje o miejscu eksportu w VAT [art. 2 pkt 8, art. 22 ust. 1] | 249 |
| 19. Brak zapłaty za wyeksportowane towary [art. 41 ust. 4] | 253 |
| 20. Stawka 0% w eksporcie a status kontrahenta pozaunijnego [art. 41 ust. 4] | 253 |
| 21. Stawka 0% a eksport do podmiotu, który okazał się nieznanym [art. 2 pkt 8] | 253 |
| 22. Zasada proporcjonalności przy pozbawianiu podatnika prawa do stawki 0% z tytułu eksportu [art. 41 ust. 4] | 254 |
| 23. Otrzymanie przez podatnika komunikatu IE-599 a prawo do stawki 0% [art. 41 ust. 4] | 255 |

| | |
|--|-----|
| 24. Uchybienie wymogom formalnym a stawka 0% w eksporcie [art. 41 ust. 4 i 11] | 256 |
| 25. Kurs waluty przy eksporcie towarów [art. 31a] | 257 |
| 26. Czy komitent może stosować stawkę 0% przy eksporcie towarów? [art. 41 ust. 4] | 257 |
| 27. Eksport towarów a kasa fiskalna [art. 111 ust. 1] | 258 |
| 28. Sprzedaż towarów ze składu celnego do krajów pozaunijnych eksportem [art. 5 ust. 1] | 258 |
| 29. Rozliczenia faktury korygującej eksport towarów [art. 29a ust. 15 pkt 1] | 259 |
| 30. Dostawy łańcuchowe a eksport [art. 2 pkt 8 i art. 22 ust. 2 i ust. 3] | 259 |
| 31. Uchybienie terminowi eksportu nie może pozbawić prawa do stawki 0% [art. 41 ust. 4] | 263 |
| 32. Brak podstaw do dokumentowania dostawy eksportowej kilkoma fakturami [art. 2 pkt 8 i art. 106j ust. 1] | 264 |
| 33. Unijny Kodeks Celny i inne akty celne obowiązujące od 1 maja 2016 roku | 264 |
| 34. Wybrane definicje celne | 265 |
| 35. Obrót pocztowy – zgłoszenie do wywozu | 266 |
| 36. Obrót kurierski – zgłoszenie do wywozu | 266 |
| 37. Wywóz na wyspę Helgoland [art. 41 ust. 6b] | 267 |
| IX. EWIDENCJA VAT | 268 |
| 1. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku [art. 109 ust. 1] | 268 |
| 2. Sankcja za niewywiązanie się przez podatnika zwolnionego podmiotowo z obowiązku prowadzenia dziennej ewidencji obrotów [art. 109 ust. 2] | 268 |
| 3. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego przedmiotowo od podatku [art. 109 ust. 3] | 269 |
| 4. Ewidencja sprzedaży u podatników zwolnionych podmiotowo od VAT, wykonujących jedynie czynności zwolnione przedmiotowo [art. 109 ust. 1 i 5] | 269 |
| 5. Ewidencja u „podatników VAT czynnych” [art. 109 ust. 3] | 270 |
| 6. Obowiązek przekazywania danych z ewidencji VAT w postaci elektronicznej jednolitego pliku kontrolnego [art. 109 ust. 3, art. 82 § 1b O.p.] | 271 |
| 6.1. Podmioty są zobowiązane do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT | 271 |
| 6.2. Od kiedy podatnicy VAT są zobowiązani do przekazywania organowi podatkowemu JPK_VAT ... | 273 |
| 6.3. Podatnik niemający statusu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej | 273 |
| 6.4. Podmioty zarejestrowane w Polsce jako podatnicy VAT, które nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności | 275 |
| 6.5. Korekta błędów JPK_VAT | 275 |
| 7. Ewidencja otrzymywanych i wysyłanych towarów do uszlachetnienia [art. 109 ust. 9] | 276 |
| 8. Ewidencja wartości nabycia towarów niestanowiącego wewnątrzspółnotowego nabycia towarów [art. 109 ust. 11] | 276 |
| 9. Ewidencja nieuznawanego za WNT przemieszczania towarów [art. 109 ust. 9a] | 277 |
| 10. Ewidencja nieuznawanego za WDT przemieszczania towarów [art. 109 ust. 10a] | 277 |
| 11. Obowiązki ewidencyjne podatników świadczących usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium Polski [art. 109 ust. 3a] | 278 |
| 12. Przechowywanie ewidencji VAT | 278 |
| X. FAKTURA | 279 |
| A. Obowiązek wystawiania faktur | 279 |
| 1. Terytorialny obowiązek wystawiania faktur [art. 106a] | 279 |
| 2. Faktury wystawiane na podstawie polskich przepisów [art. 106a] | 280 |
| 3. Podmioty zobowiązane do wystawiania faktury [art. 106b] | 282 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 4. Kiedy podatnik obowiązany jest wystawić fakturę [art. 106b ust. 1]..... | 282 |
| 5. Fakturowanie sprzedaży zwolnionej przedmiotowo i podmiotowo od podatku [art. 106b ust. 2 i art. 106e ust. 1 pkt 19]..... | 285 |
| 6. Dokumentowanie najmu przez podatnika zwolnionego podmiotowo [art. 106b ust. 3 pkt 1 i 2] | 286 |
| 7. Faktura wystawiona na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem [art. 106b ust. 3] | 287 |
| 8. Dokumentowanie sprzedaży internetowej na rzecz osób fizycznych [art. 106b ust. 3] | 288 |
| 9. Dokumentowanie sprzedaży internetowej prowadzonej przez Stowarzyszenie zwolnione od VAT [art. 106b ust. 2 i 3 pkt 2]..... | 289 |
| 10. Faktury wystawione przez organy egzekucyjne i komornicze [art. 106c] | 289 |
| 11. Samofakturowanie, czyli wystawianie faktur przez nabywcę towarów i usług [art. 106d]..... | 291 |
| 12. Faktura wystawiana w imieniu i na rzecz podatnika przez przedstawiciela podatkowego [art. 106d ust. 2, art. 106e ust. 1 pkt 21]..... | 292 |
| 13. Kiedy wystawia się rachunek a nie fakturę [art. 106b ust. 1 pkt 1]..... | 292 |
| 14. Jak urząd (gminy, statystyczny, itp.) dokumentuje swoje czynności [art. 106b] | 294 |
| B. Dane na fakturze | 295 |
| 15. Obowiązkowe dane faktury [art. 106e ust. 1 pkt 1 do 15] | 295 |
| 16. Data wystawienia faktury [art. 106e ust. 1 pkt 1] | 296 |
| 17. Numeracja faktur [art. 106e ust. 1 pkt 2] | 296 |
| 18. Dane sprzedawcy i nabywcy na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 3]..... | 296 |
| 19. Nazwa podatnika i nabywcy – pełna czy skrócona? [art. 106e ust. 1 pkt 3]..... | 297 |
| 20. Adres podatnika [art. 106e ust. 1 pkt 3]..... | 297 |
| 21. Numer identyfikacyjny sprzedawcy [art. 106e ust. 1 pkt 4 i pkt 24 lit. a)] | 298 |
| 22. Numer identyfikacyjny nabywcy [art. 106e ust. 1 pkt 5 i pkt 24 lit. b)] | 298 |
| 23. Data transakcji [art. 106e ust. 1 pkt 6] | 299 |
| 24. Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8]..... | 300 |
| 25. Nazwa i zakres wykonanych usług nie mogą być na fakturze zbyt ogólne [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8] | 300 |
| 26. Rabaty (opusty lub obniżki cen) na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 10]..... | 300 |
| 27. Faktura przy różnych stawkach VAT [art. 106e ust. 1 pkt 14] | 301 |
| 28. Wyrazy „metoda kasowa” na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 16]..... | 301 |
| 29. Wyrazy „odwrotne obciążenie” na fakturze [art. 106e ust. 1 pkt 18]..... | 302 |
| 30. Dokumentowanie krajowej dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 oraz usług wskazanych w załączniku nr 14 do ustawy [art. 106e ust. 1 pkt 18 i ust. 4 pkt 1]..... | 303 |
| 31. Symbol PKWiU na fakturach [art. 106e ust. 1 pkt 19] | 303 |
| 32. Numer rejestracyjny pojazdu samochodowego na fakturze [art. 106e ust. 1] | 304 |
| 33. Pieczęć i podpis sprzedawcy na fakturze [art. 106e ust. 1] | 304 |
| 34. Dane na fakturze z tytułu świadczeń na rzecz jednostek (zakładów) gminnych po 1 stycznia 2017 roku | 304 |
| 35. Adnotacje na fakturze | 304 |
| 36. Faktura w przypadku WDT nowych środków transportu [art. 106e ust. 1 pkt 22 i ust. 4 pkt 2, art. 106g ust. 4]..... | 305 |
| 37. Faktura z tytułu WDT lub usługi opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1]..... | 306 |
| 38. Dokumentowanie dzierżawy na rzecz podatnika z Czech [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1] | 307 |
| 39. Dostawa (usługa) opodatkowana w kraju trzecim [art. 106e ust. 5 pkt 2 i ust. 1 pkt 18]..... | 307 |
| 40. Na fakturze dokumentującej czynności opodatkowane w innym kraju można podawać oznaczenie „NP.” [art. 106e ust. 1 pkt 18] | 308 |
| 41. Faktury podatnika świadczącego usługi turystyczne [art. 106e ust. 2] | 308 |

| | |
|---|-----|
| 42. Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, antyków – fakturowanie przy opodatkowaniu marży [art. 106e ust. 3]..... | 309 |
| 43. Faktury uproszczone [art. 106e ust. 5 pkt 3 i ust. 6] | 310 |
| 44. Paragon może być fakturą uproszczoną [art. 106e ust. 5 pkt 3]..... | 312 |
| 45. Faktura w przypadku stosowania cen brutto [art. 106e ust. 7-9]..... | 312 |
| 46. Jak zaokrąglać na fakturze? [art. 106e ust. 11] | 313 |
| 47. Wymóg wykazywania podatku w złotych [art. 106e ust. 11] | 313 |
| 48. Kurs waluty obcej przy fakturowaniu [art. 31a] | 314 |
| 49. Kurs waluty w przypadku usług rozliczanych w umownych okresach rozliczeniowych [art. 19a ust. 3, art. 31a ust. 1] | 315 |
| 50. Kwota VAT przy fakturze w walucie obcej przy uprzedniej zaliczce [art. 31a]..... | 316 |
| 51. Kurs waluty na fakturze korygującej [art. 31a]..... | 317 |
| 52. Ilość wystawianych egzemplarzy faktur [art. 106g ust. 1 i 2]..... | 317 |
| 53. Faktura dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej a nr PESEL [art. 106e ust. 1 pkt 5]..... | 317 |
| 54. Wystawianie faktur w formie elektronicznej [art. 106g ust. 3] | 318 |
| 55. Wystawienie faktury w miejsce paragonu [art. 106h]..... | 319 |
| 56. Wystawienie faktury w przypadku braku paragonu [art. 106b ust. 3 i art. 106h] | 319 |
| 57. Faktura obejmująca dane z kilku paragonów [art. 106i ust. 6]..... | 320 |
| 58. Czy jedna dostawa może być udokumentowana fakturą elektroniczną i papierową? [art. 106g ust. 1 i 3]..... | 321 |
| C. Zaliczka a faktura | 321 |
| 59. Faktura przy zaliczce [art. 106f] | 321 |
| 60. Otrzymanie 100% zaliczki a faktura końcowa dokumentująca dostawę lub usługę [art. 106f] | 324 |
| 61. Termin wystawienia faktury z tytułu zaliczki [art. 106i ust. 2]..... | 325 |
| 62. Faktura zaliczkowa wystawiona przed otrzymaniem zaliczki [art. 106i ust. 7 pkt 2] | 325 |
| 63. Faktura zaliczkowa wystawiona na inną kwotę niż otrzymana zaliczka [art. 106i ust. 7 pkt 2, art. 106j]..... | 326 |
| 64. Zaliczka z tytułu WDT a faktura [art. 106b ust. 2] | 326 |
| D. Terminy wystawiania faktur | 327 |
| D.1. Ogólne terminy wystawiania faktur [art. 106i ust. 1, 2, 7 i 8] | 327 |
| 65. Zasadniczy termin wystawienia faktury [art. 106i ust. 1] | 327 |
| 66. Faktury zbiorcze [art. 106i ust. 1]..... | 327 |
| 67. Kiedy najwcześniej można wystawić fakturę [art. 106i ust. 7 i 8]..... | 328 |
| 68. Fakturowanie dostaw towarów na koniec okresu rozliczeniowego [art. 106i ust. 1] | 329 |
| D.2. Szczególne terminy wystawiania faktur [art. 106i ust. 3-6]..... | 331 |
| 69. Usługi budowlane i budowlano-montażowe na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 1]..... | 331 |
| 70. Usługi budowlane i budowlano-montażowe na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 106i ust. 3 pkt 1]..... | 333 |
| 71. Dostawy książek drukowanych, gazet, czasopism na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 2 i ust. 4]..... | 333 |
| 72. Dostawy książek, gazet, czasopism drukowanych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 106i ust. 3 pkt 1]..... | 334 |
| 73. Drukowanie książek na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 3]..... | 335 |
| 74. Dostawa i dystrybucja energii, usługi telekomunikacyjne, komunalne, najmu, dzierżawy i leasingu oraz stałej obsługi prawnej i biurowej [art. 106i ust. 3 pkt 4, art. 106b ust. 1 pkt 3 i art. 19a ust. 8]... .. | 336 |
| 75. Niezwroćenie przez nabywcę opakowania tzw. zwrotnego [art. 106i ust. 5]..... | 337 |
| 76. Wystawienie faktury na żądanie nabywcy [art. 106b ust. 3 i art. 106i ust. 6]..... | 338 |
| 77. Sankcja za niewystawienie nabywcy faktury [art. 62 § 1 K.k.s.]..... | 339 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| E. Faktura korygująca..... | 339 |
| 78. Faktury korygujące z tytułu rabatów, opustów i obniżek cen [art. 106j ust. 1 pkt 1 i 2]..... | 339 |
| 79. Faktura korygująca z innych powodów niż obniżka ceny [art. 106j ust. 1 pkt 3-5]..... | 339 |
| 80. Dane zamieszczane na fakturze korygującej [art. 106j ust. 2]..... | 340 |
| 81. Zbiorcza faktura korygująca [art. 106j ust. 3]..... | 340 |
| 82. Brak na fakturze informacji o podstawie prawnej zwolnienia z VAT a faktura korygująca zbiorcza [art. 106j ust. 2 i 3]..... | 342 |
| 83. Kolejna korekta faktury sprzedaży [art. 106j ust. 2 i 3]..... | 342 |
| F. Nota korygująca..... | 342 |
| 84. Nota korygująca – fakturą [art. 106k]..... | 342 |
| 85. Brak lub błąd NIP na fakturze koryguje się notą korygującą [art. 106k ust. 1]..... | 345 |
| G. Pozostałe zagadnienia..... | 345 |
| 86. Duplikat faktury [art. 106l]..... | 345 |
| 87. Autentyczność, integralność i czytelność faktury [art. 106m ust. 1-3]..... | 346 |
| 88. Kontrole biznesowe faktury [art. 106m ust. 4]..... | 348 |
| 89. Kontrole biznesowe – w wyjaśnieniach Komisji Europejskiej [art. 106m ust. 4]..... | 349 |
| 90. Definicja faktury elektronicznej [art. 2 pkt 32]..... | 350 |
| 91. Data otrzymania elektronicznej faktury..... | 351 |
| 92. Akceptacja faktury elektronicznej przez jej odbiorcę [art. 106n]..... | 351 |
| 93. Przechowywanie i udostępnianie faktur [art. 112a]..... | 351 |
| 94. Kopie faktur „papierowych” można przechowywać w systemie komputerowym bez wydruku [art. 112a]..... | 352 |
| 95. Przechowywanie w formie elektronicznej faktur otrzymanych w formie papierowej po ich skanowaniu a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1, art. 112, art. 112a]..... | 353 |
| 96. E-faktura przechowywana tylko w formie papierowej [art. 112, art. 112a]..... | 354 |
| 97. Likwidacja faktury wewnętrznej..... | 355 |
| 98. Dokumentowanie nieodpłatnych przekazów towarów lub dopłat..... | 355 |
| 99. Bilet jednorazowy – fakturą..... | 355 |
| 100. Dokumentowanie wymiany towaru wadliwego na niewadliwy..... | 356 |
| 101. Anulowanie faktury..... | 356 |
| 102. Faktura pro-forma..... | 357 |
| 103. Faktura podmiotu zagranicznego nie jest fakturą w rozumieniu krajowych przepisów..... | 357 |
| 104. Faktura elektroniczna przesłana przez kontrahenta z UE..... | 358 |
| XI. IMPORT TOWARÓW..... | 359 |
| 1. Pojęcie importu towarów [art. 2 pkt 7]..... | 359 |
| 2. Regulacje celne mające zastosowanie do rozliczenia VAT z tytułu importu towarów..... | 361 |
| 3. Czynności w następstwie których dochodzi do importu towarów [art. 2 pkt 7]..... | 362 |
| 4. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów [art. 19a ust. 9 i 11]..... | 363 |
| 5. Szczególne przypadki zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 10a]..... | 363 |
| 6. Zwolnienie od podatku importu towarów wywiezionych poza Unię w celu ich naprawy w ramach gwarancji..... | 365 |
| 7. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów [art. 26a]..... | 365 |
| 8. Miejsce opodatkowania importu towarów [art. 26a i art. 22 ust. 4]..... | 366 |
| 9. Kto jest podatnikiem z tytułu importu towarów? [art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2]..... | 366 |

| | |
|---|-----|
| 10. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów [art. 30b] | 367 |
| 11. Pierwsze miejsce przeznaczenia a koszty transportu w imporcie [art. 30b ust. 5] | 368 |
| 12. Usługi związane bezpośrednio z importem towarów [art. 83 ust. 1 pkt 20, art. 30b ust. 4] | 369 |
| 13. Podstawa opodatkowania importu towarów w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 30b ust. 4] | 370 |
| 14. Koszty transportu, rozładunku i załadunku a podstawa opodatkowania w imporcie towarów | 371 |
| 15. Formy rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów | 372 |
| 15.1. Wstęp [art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2] | 372 |
| 15.2. Obowiązek wyliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w zgłoszeniu celnym [art. 33 ust. 1, art. 33a] | 373 |
| 15.3. Termin zapłaty podatku obliczonego w zgłoszeniu celnym z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 4] | 374 |
| 15.4. Zabezpieczenie VAT z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 7 ust. 7a-7e] | 374 |
| 15.5. Rozliczanie podatku należnego od importu towarów w deklaracji VAT [art. 33a] | 375 |
| 15.6. Odpowiedzialność solidarna przedstawiciela celnego [art. 33a ust. 8] | 378 |
| 15.7. Rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji importowej [art. 33b] | 379 |
| 16. Zasady wymiaru i poboru podatku przez organ z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 2 i 3, art. 37] | 381 |
| 17. Zasady poboru odsetek od niezapłaconego podatku z tytułu importu towarów [art. 37 ust. 1a i 1b] | 382 |
| 18. Organ podatkowy właściwy do poboru VAT z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 6, art. 39] | 383 |
| 19. Pobór przez wyznaczonego operatora podatku z tytułu importu towarów doręczanych w formie prze- syłek [art. 33c] | 383 |
| 20. Drobny przedsiębiorca zwolniony od VAT nie podlega zwolnieniu z tytułu importu towarów [art. 113 ust. 1, art. 2 pkt 22] | 384 |
| 21. Przedawnienie prawa do wymiaru należności celnych a prawo do wymiaru VAT [art. 38 ust. 2] | 384 |
| 22. Co stanowi kwotę podatku naliczonego w imporcie towarów [art. 86 ust. 2 pkt 2] | 385 |
| 23. Odliczenie podatku naliczonego na podstawie dokumentu celnego (SAD) [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 386 |
| 24. Odliczenie podatku naliczonego na podstawie deklaracji importowej [art. 86 ust. 10, art. 33b] | 386 |
| 25. Odliczenie podatku naliczonego, gdy kwota podatku należnego z tytułu importu towarów została wykazana w deklaracji VAT [art. 86 ust. 10, art. 33a] | 387 |
| 26. Odliczenie podatku naliczonego przy procedurze uproszczonej polegającej na wpisie do rejestru [art. 86 ust. 10d pkt 1] | 387 |
| 27. Odliczenie podatku naliczonego, gdy kwota podatku należnego wynika z decyzji organu podatko- wego [art. 86 ust. 10d pkt 2] | 388 |
| 28. Odliczenie podatku przy imporcie nieodpłatnym [art. 86 ust. 1] | 388 |
| 29. Pobranie elektronicznego potwierdzenia zgłoszenia celnego w imporcie przez agencję celną a odli- czenie VAT [art. 86 ust. 10b pkt 1] | 388 |
| 30. Powrotny przywóz towarów [art. 45 ust. 1 pkt 4] | 389 |
| 31. Zwrot zaimportowanego towaru a korekta VAT [art. 33 ust. 3, art. 40] | 390 |
| 32. Import towarów zwolniony od VAT [art. 45-82] | 390 |
| 33. Import próbek i materiałów reklamowych [art. 67, art. 68] | 391 |
| 34. Import towarów przeznaczonych do wywozu z Polski w ramach WDT | 391 |
| 35. Towar zakupiony od firmy francuskiej, a sprowadzony z Chin | 392 |
| 36. Dostawa towarów wprowadzonych do składu celnego | 393 |
| 37. Przywóz towarów niewspółnotowych do składu celnego na terytorium Polski – nie stanowi importu towarów | 394 |
| 38. Skład celny a rozliczenie podatku z tytułu importu w orzeczeniu ETS | 395 |
| 39. Utrata prawa do rozliczenia podatku na zasadach procedury uproszczonej [art. 33a ust. 6, 7 i 9] | 396 |
| 40. Powiadomienie dłużnika o kwocie należności celnych | 397 |

Spis treści

| | |
|---|-----|
| 41. Skorygowanie podatku należnego z tytułu importu towarów [art. 33 ust. 3]..... | 397 |
| 42. Ułatwienia w rozliczaniu podatku z tytułu importu dla upoważnionego podmiotu gospodarczego (AEO) [art. 33a ust. 12]..... | 398 |
| XII. IMPORT USŁUG..... | 399 |
| 1. Pojęcie importu usług [art. 2 pkt 9, art. 17 ust. 1 pkt 4]..... | 399 |
| 2. Usługobiorca krajowy jako podatnik w imporcie usług [art. 17 ust. 1 pkt 4]..... | 400 |
| 3. Usługodawca w imporcie usług [art. 17 ust. 1 pkt 4]..... | 401 |
| 4. Usługi świadczone przez stałe oddziały zagranicznych firm – nie są importem usług [art. 17 ust. 1 pkt 4, ust. 1a]..... | 401 |
| 5. Określenie stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy..... | 402 |
| 6. Usługobiorca, który jest zawsze podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku z tytułu importu usług [art. 17 ust. 2]..... | 403 |
| 7. Usługobiorca usług związanych z nieruchomością niebędący podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia VAT [art. 17 ust. 1 pkt 4]..... | 403 |
| 8. Usługi podmiotów zagranicznych będące importem usług podlegającym opodatkowaniu w Polsce [art. 2 pkt 9, art. 28b-28n]..... | 404 |
| 9. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług [art. 19a]..... | 405 |
| 10. Wystawienie faktury przez zagranicznego usługodawcę a obowiązek podatkowy w imporcie usług [art. 19a]..... | 406 |
| 11. Zaliczka w imporcie usług [art. 19a ust. 8]..... | 406 |
| 12. Deklaracja VAT-9M przy imporcie usług..... | 407 |
| 13. Podstawa opodatkowania w imporcie usług [art. 29a ust. 1, art. 30c]..... | 407 |
| 14. Import usług niepodlegający opodatkowaniu [art. 30c ust. 1]..... | 408 |
| 15. Usługa zwiększająca wartość celną importowanego towaru – nie podlega VAT z tytułu importu usług [art. 30c ust. 1]..... | 409 |
| 16. Usługi licencyjne z importu zwiększające wartość celną importowanego towaru [art. 30c ust. 1].... | 410 |
| 17. Dokumentowanie usług przez usługobiorcę opodatkowanych na podstawie art. 28b ustawy..... | 410 |
| 18. Dokumentowanie usług przez usługobiorcę opodatkowanych na podstawie art. 28e i art. 28j ustawy..... | 411 |
| 19. Usługi opodatkowane w ramach WNT nie podlegają opodatkowaniu z tytułu importu usług [art. 30c ust. 1]..... | 411 |
| 20. Kurs waluty przy określaniu podatku należnego w imporcie usług [art. 31a]..... | 412 |
| 21. Kurs walut dla zaliczki dotyczącej importu usług [art. 31a ust. 1, art. 19a ust. 8]..... | 413 |
| 22. Kurs waluty w przypadku importu usług rozliczanych tygodniowo lub miesięcznie [art. 31a ust. 1, art. 19a ust. 3]..... | 414 |
| 23. Import usług budowlanych [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 8]..... | 415 |
| 24. Import usług najmu, dzierżawy, leasingu ruchomości a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1, art. 28b]..... | 416 |
| 25. Import usług licencji i sublicencji [art. 19a ust. 1, art. 28b]..... | 416 |
| 26. Usługi transportowe wykonane przez unijnego podatnika, udokumentowane fakturą krajowego pośrednika..... | 417 |
| 27. Organizacja stoiska wystawowego na targach zagranicznych [art. 28b]..... | 418 |
| 28. Odliczenie podatku z tytułu importu usług [art. 86 ust. 2 pkt 4, ust. 10b pkt 3 i ust. 10i]..... | 418 |
| 29. Nieodliczenie podatku naliczonego z tytułu importu usług w określonym terminie [art. 86 ust. 13a]..... | 421 |
| 30. Brak faktury a możliwość odliczenia VAT w imporcie usług [art. 86 ust. 1 i ust. 2 pkt 4]..... | 422 |
| 31. Nieodpłatny import usług licencyjnych bez VAT [art. 8 ust. 2]..... | 423 |
| 32. Import usług a zwolnienie podmiotowe od VAT [art. 113 ust. 1, art. 2 pkt 22]..... | 424 |

| | |
|---|------------|
| 33. Import usług zwolnionych przedmiotowo od VAT [art. 43 ust. 1] | 424 |
| 34. Pożyczka od kontrahenta unijnego [art. 28b, art. 43 ust. 1 pkt 38] | 425 |
| 35. Pośrednictwo w imporcie usług [art. 2 pkt 9, art. 28b] | 425 |
| 36. Import usług – pośrednictwo w obrocie nieruchomościami [art. 2 pkt 9, art. 28e] | 426 |
| 37. Licencja od kontrahenta z Francji [art. 2 pkt 9, art. 28b] | 426 |
| 38. Uszlachetnianie towarów świadczone przez podmiot unijny [art. 28b] | 427 |
| 39. Usługi serwisowe świadczone w Niemczech dla podatnika z Polski [art. 28b] | 428 |
| 40. Czeska firma remontuje drogę w Polsce [art. 2 pkt 9, art. 28e] | 429 |
| 41. Przejazd zagraniczną autostradą a import usług [art. 28e] | 429 |
| 42. Korekta VAT w przypadku importu usług | 430 |
| XIII. INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE ORAZ VIÉS | 432 |
| 1. Obowiązki sprawozdawcze | 432 |
| 2. Podmioty obowiązane do składania informacji podsumowujących [art. 100] | 432 |
| 3. Nabycie usług od unijnych podatników a obowiązek wykazania ich w informacji podsumowującej [art. 100] | 434 |
| 4. Wzory informacji podsumowujących w transakcjach wewnątrzwspólnotowych | 435 |
| 5. Termin i forma składania informacji podsumowujących [art. 100 ust. 3, art. 101 i art. 101a] | 435 |
| 6. Miejsce składania informacji podsumowujących [art. 3] | 436 |
| 7. Co powinna zawierać informacja podsumowująca [art. 100 ust. 8] | 436 |
| 8. Nie składa się „zerowej” informacji podsumowującej [art. 100 ust. 1] | 437 |
| 9. Czy do korekty informacji podsumowującej należy dołączyć pismo wyjaśniające? | 437 |
| 10. VIÉS – System wymiany informacji o VAT [art. 97 ust. 14-17] | 438 |
| 11. Informacje podsumowujące w obrocie krajowym [art. 100a] | 439 |
| 11.1. Informacja podsumowująca w obrocie krajowym | 439 |
| 11.2. Korekta informacji podsumowującej w obrocie krajowym | 440 |
| XIV. KASY REJESTRUJĄCE | 442 |
| 1. Przepisy normujące zagadnienia dotyczące kas rejestrujących w 2018 roku | 442 |
| 2. Usługi dla jednostek budżetowych a kasa rejestrująca [art. 111 ust. 1] | 442 |
| 3. Zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w roku 2018 | 443 |
| 4. Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami a stosowanie kasy rejestrującej | 449 |
| 5. Lekarz i lekarz dentyista a obowiązek ewidencjonowania usług poprzez kasę rejestrującą | 449 |
| 6. Usługi prawnicze i doradztwa podatkowego świadczone na odległość | 450 |
| 7. Psycholog nie ma obowiązku stosować kasy rejestrującej | 451 |
| 8. Sprzedaż posiłków w ruchomej przyczepie gastronomicznej może korzystać ze zwolnienia od ewidencjonowania | 452 |
| 9. Usługi edukacyjne a obowiązek ewidencjonowania | 452 |
| 10. Stołówki w placówkach oświatowych bez kas rejestrujących | 453 |
| 11. Usługi komornika sądowego zwolnione od obowiązku ewidencjonowania | 453 |
| 12. Notariusz zwolniony od obowiązku ewidencjonowania | 453 |
| 13. Sankcja z tytułu naruszenia obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących [art. 111 ust. 2] | 453 |
| 14. Nowa działalność gospodarcza osoby fizycznej a obowiązek ewidencjonowania | 455 |
| 15. Zasady rekompensowania wydatków na nabycie kas rejestrujących [art. 111 ust. 4] | 456 |
| 16. Dofinansowanie jedynie na nabycie tzw. pierwszych kas [art. 111 ust. 4] | 457 |
| 17. Rozporządzenie z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów | 457 |

Spis treści

| | |
|---|-----|
| 18. Nazwa towaru/usługi na paragonie – interpretacja ogólna Ministra Finansów | 465 |
| 19. Awaria kasy rejestrującej. Kasa rezerwowa [art. 111 ust. 3] | 467 |
| 20. Sprzedaż towaru na rzecz pracownika | 468 |
| 21. Ewidencjonowanie u pośrednika rozliczającego się z prowizji lub marży [art. 111 ust. 3b] | 468 |
| 22. Ewidencja opakowań zwrotnych przy zastosowaniu kasy rejestrującej | 469 |
| 23. Ewidencjonowanie sprzedaży nieruchomości w kasie rejestrującej | 469 |
| 24. Usługa budowlana dla osoby fizycznej a obowiązek ewidencjonowania obrotu na kasie | 470 |
| 25. Jedna kasa dla dwóch gabinetów lekarskich | 470 |
| 26. Kiedy powstaje obowiązek ewidencyjny przy sprzedaży w systemie marży | 471 |
| 27. Ewidencja zaliczki wpłaconej na rachunek bankowy na przełomie miesiący | 471 |
| 28. Kiedy sprzedaż w systemie wysyłkowym zwolniona jest z ewidencjonowania? | 472 |
| 29. Płatność kartą płatniczą a zwolnienie od ewidencjonowania z tytułu płatności za pośrednictwem rachunku bankowego | 473 |
| 30. Usługi pomocy prawnej świadczonej przez adwokata z urzędu [art. 111 ust. 1] | 473 |
| 31. NIP nabywcy na paragonie | 474 |
| 32. Korekta sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym | 474 |
| 33. Usługi biura rachunkowego w 2018 roku | 475 |
| 34. Usługi prawnicze świadczone przez Internet a kasa rejestrująca | 476 |
| 35. Okres przechowywania dokumentów kasowych [art. 111 ust. 3a pkt 6] | 477 |
| XV. LEASING | 478 |
| 1. Leasing, w określonych warunkach – dostawą towarów [art. 7 ust. 1 pkt 2 i ust. 9] | 478 |
| 2. Rodzaje umów leasingu, które mogą spełniać kryteria dostawy towarów [art. 7 ust. 1 pkt 2 i ust. 9] | 478 |
| 3. Leasing dostawą, gdy umowa przewiduje przeniesienie własności towaru na leasingobiorcę [art. 7 ust. 1 pkt 2] | 480 |
| 4. Leasing operacyjny – usługą | 481 |
| 5. Czy leasing tzw. operacyjny należy rozliczać jak finansowy? Najnowszy wyrok ETS | 481 |
| 6. Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania w leasingu będącym dostawą [art. 19a ust. 1, art. 29a ust. 1] | 484 |
| 7. Prawo leasingodawcy do obniżenia podstawy opodatkowania w leasingu będącym dostawą [art. 29a ust. 1] | 485 |
| 8. Rozwiązanie umowy leasingu finansowego z winy korzystającego a obniżenie (korekta) podstawy opodatkowania [art. 106j ust. 1 pkt 2 i art. 29a ust. 10 pkt 1] | 487 |
| 9. Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania w leasingu niebędącym dostawą [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 487 |
| 10. Prawo finansującego do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu | 488 |
| 11. Leasing operacyjny rzeczy ruchomych jako wewnątrzspółnotowa usługa transgraniczna | 489 |
| 12. Usługi leasingu rzeczy ruchomych świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b] | 490 |
| 13. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami [art. 28c] | 491 |
| 14. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami [art. 28l] | 492 |
| 15. Import usług leasingu (najmu, dzierżawy) a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1, art. 28b] | 492 |
| 16. Leasing finansowy środka transportu jako WDT lub WNT | 493 |
| 17. Leasing maszyn będący usługą a WDT i WNT | 493 |
| 18. Leasing finansowy a odliczenie podatku [art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 1] | 494 |

| | |
|--|------------|
| 19. Ustalanie proporcji przez leasingodawcę w leasingu finansowym przy sprzedaży „mieszanej” | 495 |
| 20. Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest usługą odrębną od usługi leasingu [art. 29a ust. 1] | 496 |
| 21. Skutki wyroku ETS w sprawie <i>BGŻ Leasing sp. z o.o.</i> w interpretacji ogólnej Ministra Finansów.... | 497 |
| 22. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej leasing operacyjny [art. 86 ust. 1, ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 499 |
| 23. Proporcjonalne odliczenie podatku od wydatków „mieszanych” służących leasingowi finansowemu [art. 86] | 500 |
| 24. Odliczenie VAT z tytułu leasingu samochodów firmowych [art. 86a] | 503 |
| XVI. MAGAZYN KONSYGNACYJNY | 504 |
| 1. Magazyn konsygnacyjny i prowadzący magazyn konsygnacyjny [art. 2 pkt 27c i 27d] | 504 |
| 2. WNT u polskiego podatnika prowadzącego magazyn konsygnacyjny [art. 12a] | 505 |
| 3. Warunki formalne jakie musi spełniać prowadzący magazyn konsygnacyjny dla rozpoznania WNT [art. 12a ust. 1] | 506 |
| 4. Czy magazyn konsygnacyjny w Polsce może prowadzić podmiot jedynie przechowujący towary przemieszczone przez podatników z krajów unijnych? | 508 |
| 5. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT u prowadzącego magazyn konsygnacyjny [art. 20b] | 508 |
| 6. Podstawa opodatkowania WNT do magazynu konsygnacyjnego w Polsce [art. 30a ust. 1] | 510 |
| 7. WDT z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju Unii [art. 20a ust. 1] | 510 |
| 8. Podstawa opodatkowania WDT z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju Unii [art. 29a ust. 4] | 511 |
| XVII. MAŁY PODATNIK | 513 |
| 1. Pojęcie „małego podatnika” [art. 2 pkt 25] | 513 |
| 2. Zasady rozliczeń VAT dla małych podatników [art. 21 ust. 1] | 514 |
| 3. „Mały podatnik” a rozliczanie kwartalne VAT [art. 99 ust. 2, ust. 3 i 3a] | 514 |
| 4. Metoda kasowa rozliczeń VAT [art. 21 ust. 1 i 2] | 515 |
| 5. Okres stosowania metody kasowej [art. 21 ust. 2] | 517 |
| 6. Zasady obowiązujące przy metodzie kasowej [art. 21 ust. 1] | 517 |
| 7. Obowiązkowy okres stosowania metody kasowej i możliwość rezygnacji [art. 21 ust. 3] | 518 |
| 8. Utrata prawa do rozliczania podatku metodą kasową [art. 21 ust. 4] | 519 |
| 9. Metoda kasowa wyjątkowo także w deklaracji miesięcznej | 521 |
| 10. Mały podatnik dokonujący dostaw towarów z załącznika nr 13 do ustawy | 521 |
| 11. Faktura małego podatnika [art. 106e ust. 1 pkt 16] | 522 |
| 12. Mały podatnik – termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10e] | 523 |
| 13. Przypadki kiedy mimo wyboru metody kasowej podatnik rozlicza VAT na zasadach ogólnych [art. 21 ust. 1] | 524 |
| 14. Korekta deklaracji dokonywana przez małych podatników stosujących metodę kasową lub rozliczenia kwartalne [art. 86 ust. 13] | 525 |
| 15. Mały podatnik niestosujący metody kasowej rozliczeń VAT [art. 99 ust. 3, 4] | 525 |
| 16. Zaliczka otrzymana przez małego podatnika rozliczającego się metodą kasową | 527 |
| 17. Odliczenie podatku z faktury małego podatnika [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 527 |
| 18. Nabycie towaru przez małego podatnika opodatkowane na zasadzie „odwrotnego obciążenia” | 528 |
| 19. Mały podatnik a JPK [art. 82 § 1b O.p.] | 528 |
| XVIII. MIEJSCE ŚWIADCZENIA (OPODATKOWANIA) DOSTAW TOWARÓW | 530 |
| 1. Określenie miejsca świadczenia | 530 |
| 2. Miejsce świadczenia (opodatkowania) przy dostawie towarów [art. 22] | 530 |

Spis treści

| | |
|--|------------|
| 3. Miejsce opodatkowania dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych [art. 22 ust. 1 pkt 1] | 531 |
| 4. Dostawa towarów z Austrii i Polski do Francji – miejsce opodatkowania [art. 22 ust. 1 pkt 1] | 532 |
| 5. Dostawa poprzedzona usługą przetworzenia [art. 22 ust. 1 pkt 1] | 532 |
| 6. Miejsce opodatkowania dostawy towarów niewysyłanych lub nietransportowanych [art. 22 ust. 1 pkt 3] | 534 |
| 7. Dostawa nieruchomości położonych w Polsce i we Francji na rzecz nabywcy z Finlandii [art. 22 ust. 1 pkt 3] | 534 |
| 8. Miejsce opodatkowania dostaw towarów, które są instalowane lub montowane [art. 22 ust. 1 pkt 2] | 535 |
| 9. Dostawa urządzenia z Polski, z instalacją w Niemczech, dla firmy angielskiej [art. 22 ust. 1 pkt 2] | 536 |
| 10. Miejsce opodatkowania dostaw towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów [art. 22 ust. 1 pkt 4] | 537 |
| 11. Miejsce opodatkowania dostawy towarów przez importera [art. 22 ust. 4] | 538 |
| 12. Dostawa towarów dla polskiego nabywcy, który jest ich importерem [art. 22 ust. 4] | 539 |
| 13. Usługa pośrednictwa polskiego podatnika przy dostawie dokonywanej przez kontrahenta unijnego na terytorium Polski [art. 28b] | 541 |
| 14. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowej od 1 kwietnia 2013 roku [art. 22 ust. 2] | 543 |
| 15. Ustalanie miejsca świadczenia w przypadku transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3] | 544 |
| 15.1. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych” | 544 |
| 15.2. Miejsce świadczenia transakcji „nieruchomych” | 545 |
| 16. Miejsce opodatkowania transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 2 i 3] | 547 |
| 17. Podmiot dokonujący transportu a zasady rozliczania transakcji łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3] | 548 |
| 18. Dostawa towarów transportowanych przez ostatniego uczestnika transakcji łańcuchowej | 551 |
| 19. Dostawa towarów wywiezionych przez unijnego nabywcę własnym transportem | 551 |
| 20. Dostawa łańcuchowa w wyroku ETS [art. 22 ust. 2] | 551 |
| 21. Warunki transportu a miejsce opodatkowania w transakcjach łańcuchowych [art. 22 ust. 1-3] | 552 |
| 22. Dostawa gazu lub energii elektrycznej na rzecz pośrednika [art. 22 ust. 1 pkt 5] | 554 |
| 23. Dostawa gazu lub energii elektrycznej na rzecz podmiotu niebędącego pośrednikiem [art. 22 ust. 1 pkt 6] | 555 |
| XIX. MIEJSCE ŚWIADCZENIA (OPODATKOWANIA) USŁUG | 557 |
| 1. Miejsce świadczenia (opodatkowania) usług – wstęp | 557 |
| 2. Zmiana – od 1 stycznia 2010 roku – zasady określania miejsca świadczenia (opodatkowania) usług | 557 |
| 3. Definicja podatnika dla celów ustalenia miejsca świadczenia usług [art. 28a] | 558 |
| 4. Miejsce świadczenia usług między podatnikami [art. 28b] | 560 |
| 5. Weryfikacja statusu usługobiorcy przez usługodawcę [art. 28b] | 562 |
| 6. Usługa nabyta do celów działalności gospodarczej czy celów prywatnych – miejsce opodatkowania [art. 28b] | 563 |
| 7. Siedziba działalności gospodarczej podatnika [art. 28b, art. 28c] | 564 |
| 8. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej [art. 28b, art. 28c] | 565 |
| 9. Stałe miejsce zamieszkania [art. 28b, art. 28c] | 567 |
| 10. Zwykłe miejsce pobytu [art. 28b, art. 28c] | 567 |
| 11. Miejsce siedziby usługobiorcy prowadzącego działalność w jednym państwie [art. 28b] | 567 |
| 12. Miejsce siedziby usługobiorcy prowadzącego działalność w więcej niż jednym państwie [art. 28b] | 568 |
| 13. Obowiązek weryfikacji przez usługodawcę dla potrzeb jakiego miejsca działalności gospodarczej usługobiorcy usługa jest wykonywana [art. 28b] | 568 |
| 14. Usługę ze stałego zakładu położonego w państwie członkowskim opodatkowuje usługodawca [art. 28c ust. 2] | 569 |
| 15. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatników – zestawienie | 572 |

| | |
|---|-----|
| 16. Miejsce opodatkowania usług poligraficznych świadczonych dla kontrahenta unijnego [art. 28b] ... | 573 |
| 17. Faktura z tytułu usługi opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1] | 574 |
| 18. Obowiązki dokumentacyjne w przypadku zastosowania art. 28b przy określaniu miejsca opodatkowania usług (kraj podatnika-usługobiorcy) [art. 28b] | 575 |
| 19. Obowiązki dokumentacyjne w przypadku zastosowania innych niż art. 28b przepisów (np. art. 28e, 28j) przy określaniu miejsca opodatkowania usług | 576 |
| 20. Termin wystawienia faktury w przypadku wykonania usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy [art. 106i] | 577 |
| 21. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników – katalog wyjątków od zasady ... | 578 |
| 22. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników – związanych z nieruchomościami [art. 28e] | 579 |
| 23. Definicja nieruchomości i usług z nią związanych [art. 28e] | 580 |
| 23.1. Pojęcie nieruchomości | 581 |
| 23.2. Bezpośredni charakter związku usług z nieruchomościami | 581 |
| 23.3. Przypadki, w których brak bezpośredniego związku usług z nieruchomościami | 583 |
| 23.4. Usługi udostępniania sprzętu do przeprowadzania prac na nieruchomościach | 583 |
| 24. Wycena przez polską spółkę nieruchomości podatnika niemieckiego na terytorium Niemiec – udokumentowanie usługi [art. 28e] | 584 |
| 25. Usługi projektowe inwestycji na Białorusi na zlecenie firmy łotewskiej [art. 28e] | 584 |
| 26. Kiedy krajowy usługobiorca usług związanych z nieruchomością nie jest podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia podatku? [art. 28e] | 586 |
| 27. Usługi zagospodarowania terenów zielonych wykonywane we Francji [art. 28e] | 586 |
| 28. Pośrednictwo w usługach związanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz podatników [art. 28e] | 587 |
| 29. Pośrednictwo w usługach niezwiązanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz podatników [art. 28b] | 587 |
| 30. Pośrednictwo w dostawie towaru na rzecz firmy z Chin [art. 28b] | 587 |
| 31. Pośrednictwo w zakupie na rzecz pozaunijnego podatnika [art. 28a i art. 28b ust. 1] | 588 |
| 32. Usługi logistyczne (magazynowe) [art. 28b, art. 28e] | 588 |
| 33. Usługi kolokacji serwerów klientów jako usługi związane z nieruchomością [art. 28e] | 589 |
| 34. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b, art. 28f] .. | 590 |
| 34.1. Usługi transportu towarów | 590 |
| 34.2. Usługi transportu towarów, gdy transport wykonywany jest w całości poza terytorium UE | 592 |
| 34.3. Transport towarów wykonywany w całości w Polsce na rzecz podatnika z państwa trzeciego | 593 |
| 34.4. Usługi transportu pasażerów | 593 |
| 35. Zakup noclegów i przelotów za pośrednictwem zagranicznego portalu internetowego | 593 |
| 36. Nabycie usług reklamowych świadczonych przez Internet [art. 28b] | 595 |
| 37. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz unijnego podatnika [art. 28b] | 595 |
| 38. Miejsce opodatkowania usług turystyki świadczonych na rzecz podatników i podmiotów niebędących podatnikami [art. 28n] | 597 |
| 39. Miejsce opodatkowania usług restauracyjnych i cateringowych świadczonych na rzecz podatników i podmiotów niebędących podatnikami [art. 28i] | 598 |
| 40. Pojęcie usług restauracyjnych i cateringowych [art. 28i] | 599 |
| 41. Usługi restauracyjne i cateringowe na pokładach statków, samolotów lub w pociągach [art. 28i] ... | 599 |
| 42. Usługi gastronomiczne poza granicami Polski [art. 28i] | 600 |
| 43. Miejsce opodatkowania usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu [art. 28j] | 601 |
| 44. Miejsce faktycznego oddania środka transportu [art. 28j] | 602 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 45. Pojęcie środków transportu dla określenia miejsca świadczenia [art. 28j]..... | 603 |
| 46. Jak należy rozumieć okres ciągłego posiadania środka transportu? [art. 28j]..... | 603 |
| 47. Miejsce opodatkowania usług wynajmu, dzierżawy, leasingu rzeczy ruchomych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b] | 604 |
| 48. Miejsce opodatkowania wynajmu przez podatnika niemieckiego części jego statku podatkowemu polskiemu na działalność gastronomiczną [art. 28b] | 606 |
| 49. Miejsce opodatkowania usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki, itp. [art. 28g]..... | 607 |
| 50. Miejsce opodatkowania usług w zakresie organizowania targów i wystaw [art. 28g, art. 28b]..... | 609 |
| 51. Miejsce opodatkowania usług wstępu do wesołego miasteczka [art. 28g]..... | 609 |
| 52. Sprzedaż biletów na imprezy przez pośrednika – w Notach wyjaśniających Komisji Europejskiej [art. 28g, art. 33a rozporządzenia Rady nr 282/2011]..... | 610 |
| 53. Konferencja naukowa w Paryżu [art. 28g]..... | 611 |
| 54. Szkolenie komputerowe w Hiszpanii [art. 28g]..... | 613 |
| 55. Usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym – świadczone na rzecz podatników [art. 28b, art. 28h] | 613 |
| 56. Usługi uszlachetniania towarów świadczone na terytorium Polski dla usługobiorców z krajów Unii Europejskiej [art. 28b] | 614 |
| 57. Usługi uszlachetniania towarów świadczone przez podmiot z kraju unijnego, innego niż Polska – na rzecz polskiego usługobiorcy [art. 28b] | 614 |
| 58. Usługi serwisowe świadczone w Polsce dla producenta towarów z Francji [art. 28b] | 615 |
| 59. Miejsce świadczenia usług dla osób niebędących podatnikami – usługa opodatkowana w miejscu siedziby usługodawcy (zasada ogólna) [art. 28c]..... | 616 |
| 60. Miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami – odstępstwa od zasady ogólnej | 616 |
| 61. Miejsce świadczenia usług na rzecz osób niebędących podatnikami (konsumentów) – zestawienie | 617 |
| 62. Miejsce opodatkowania usług świadczonych przez pośredników na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28d] | 620 |
| 63. Miejsce opodatkowania usług związanych z nieruchomościami świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28e]..... | 621 |
| 64. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28f]..... | 621 |
| 64.1. Usługi transportu pasażerów | 621 |
| 64.2. Usługi transportu towarów | 622 |
| 65. Usługi pomocnicze do usług transportowych świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami (załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi) [art. 28h]..... | 623 |
| 66. Usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28h] | 623 |
| 67. Miejsce opodatkowania usług niematerialnych [art. 28l, art. 28c, art. 28b]..... | 624 |
| 67.1. Katalog usług uznawanych za niematerialne | 624 |
| 67.2. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami [art. 28l] | 625 |
| 67.3. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami [art. 28c]..... | 625 |
| 67.4. Usługi niematerialne świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b] | 625 |
| 68. Miejsce opodatkowania nabycia licencji [art. 28b]..... | 626 |
| 69. Usługi doradcze polskiego podatnika na rzecz podatnika unijnego [art. 28b] | 627 |
| 70. Opodatkowanie usługi prawniczej [art. 28b, art. 28c, art. 28l] | 627 |

| | |
|---|-----|
| 71. Usługi pomiędzy centralą a jej oddziałem – nie podlegają opodatkowaniu..... | 629 |
| 72. Obowiązki ewidencyjne podatników świadczących usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium Polski [art. 109 ust. 3a] | 630 |
| 73. Miejsce opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych [art. 28k] | 630 |
| XX. NIERUCHOMOŚCI A VAT | 631 |
| A. Dostawa terenów niezabudowanych..... | 631 |
| 1. Grunt jako towar podlegający opodatkowaniu [art. 2 pkt 6]..... | 631 |
| 2. Tereny budowlane [art. 2 pkt 33]..... | 631 |
| 3. Dostawa terenów niezabudowanych w interpretacji Ministra Finansów [art. 43 ust. 1 pkt 9]..... | 631 |
| 4. Sprzedaż gruntów przez osobę fizyczną w wyroku ETS [art. 15 ust. 2] | 633 |
| 5. Okazjonalna sprzedaż gruntów nie czyni sprzedawcę podatnikiem [art. 15 ust. 2] | 633 |
| 6. Kryteria oceny, czy sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną stanowi działalność gospodarczą [art. 15 ust. 2]..... | 634 |
| 7. Sprzedaż działek niemieszcząca się w zakresie zarządu majątkiem prywatnym [art. 15 ust. 2] | 636 |
| 8. Sprzedaż działek mieszcząca się w zakresie zarządu majątkiem prywatnym [art. 15 ust. 2]..... | 637 |
| 9. Sprzedaż przez rolnika ryczałtowego działek wchodzących w skład gospodarstwa rolnego na cele budowlane [art. 15 ust. 2] | 638 |
| 10. Sprzedaż nieruchomości z gruntami o różnym przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego [art. 41 ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 9]..... | 640 |
| 11. Sprzedaż działek o różnym przeznaczeniu objętych jedną księgą wieczystą [art. 41 ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 10]..... | 640 |
| 12. Grunty orne przeznaczone pod zabudowę [art. 43 ust. 1 pkt 9]..... | 641 |
| 13. Bezumowne (samowolne) korzystanie z gruntu przez przedsiębiorstwo energetyczne [art. 8 ust. 2 pkt 1] | 641 |
| 14. Powiernik kupujący i sprzedający działkę na zlecenie dokonuje dostawy, a nie świadczy usługę [art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 7 ust. 1]..... | 642 |
| 15. Dzierżawa przydomowych ogródków działkowych | 644 |
| 16. Decyzja w trybie „specustawy” o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej na gruncie rolnym a VAT | 644 |
| B. Użytkowanie wieczyste | 648 |
| 17. Użytkowanie wieczyste jako dostawa towarów [art. 7 ust. 1 pkt 5 i 6]..... | 648 |
| 18. Podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy z tytułu dostawy budynku wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu [art. 29a ust. 9]..... | 648 |
| 19. Zbycie prawa użytkowania wieczystego gruntów wraz z budynkiem [art. 29a ust. 8]..... | 650 |
| 20. Obowiązek podatkowy przy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu [art. 19a ust. 1 i 8] | 651 |
| 21. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego do 31 grudnia 2010 roku – w 2018 roku opodatkowane stawką 22% [art. 41 ust. 14a]..... | 652 |
| 22. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości [art. 6]..... | 652 |
| 23. Wyłączenie z prawa użytkowania wieczystego za odszkodowaniem – dostawą [art. 7 ust. 1].... | 653 |
| C. Nieruchomość zbudowana czy niezabudowana | 653 |
| 24. Dostawa gruntu z budynkami wraz z ich rozbiórką – dostawą gruntu niezabudowanego [art. 41 ust. 1]..... | 653 |
| 25. Dostawa nieruchomości z budynkiem przeznaczonym do rozbiórki [art. 41 ust. 1]..... | 655 |
| 26. Dostawa nieruchomości z budynkiem, który nabywca zamierza wyburzyć [art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a]..... | 655 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 27. Kryteria klasyfikacji dostawy gruntu z budynkiem do rozbiórki (wyburzenia) – konkluzja..... | 656 |
| 28. Nabycie gruntu z budynkami do rozbiórki i wzniesienia nowych daje prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 1]..... | 656 |
| 29. Sprzedaż ogrodzonego gruntu opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1]..... | 657 |
| 30. Wywłaszczenie pod drogę gruntu ze stawem [art. 41 ust. 1]..... | 658 |
| 31. Przeniesienie prawa własności do towaru w zamian za odszkodowanie – dostawą [art. 7 ust. 1 pkt 1]..... | 658 |
| 32. Sprzedaż nieruchomości gminnej z budynkiem wybudowanym przez nabywcę – sprzedażą gruntu [art. 41 ust. 1]..... | 658 |
| D. Dostawa nieruchomości zabudowanych..... | 660 |
| 33. Dostawa terenów zabudowanych a stawka VAT [art. 41 ust. 1, ust. 12, art. 43 ust. 1 pkt 9, 10, 10a]..... | 660 |
| 34. Obowiązek podatkowy przy dostawie lokali i budynków [art. 19a ust. 1 i 8]..... | 660 |
| 35. Akt notarialny a obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży nieruchomości [art. 19a ust. 1]..... | 661 |
| 36. Wydanie lokali przed zawarciem aktu notarialnego [art. 19a ust. 1]..... | 662 |
| 37. Podstawa opodatkowania dostawy budynków lub budowli związanych trwale z gruntem [art. 29a ust. 8]..... | 663 |
| 38. Sprzedaż gruntu/prawa użytkownika wieczystego wraz z budynkami o różnym przeznaczeniu [art. 29a ust. 8, art. 41]..... | 664 |
| 39. Sprzedaż rozpoczętej inwestycji budowlanej [art. 41 ust. 1, ust. 12]..... | 665 |
| 40. Zamiana nieruchomości gruntowych niezabudowanych [art. 7 ust. 1]..... | 666 |
| 41. Zamiana działek osób fizycznych z gminą [art. 7 ust. 1, art. 41 ust. 1]..... | 667 |
| 42. Zbycie (zwrot) nakładów ulepszcjących na nieruchomość [art. 8 ust. 1]..... | 667 |
| 43. Dostawa nieruchomości niezabudowanej położonej na terenie o przeznaczeniu w części rolnym, a w części pod zabudowę mieszkalną..... | 668 |
| E. Dostawa budynków i budowli zwolniona od VAT..... | 669 |
| 44. Zwolnienie od podatku dostaw obiektów budowlanych [art. 43 ust. 1 pkt 10]..... | 669 |
| 45. Pierwsze zasiedlenie [art. 2 pkt 14]..... | 670 |
| 46. Definicja pierwszego zasiedlenia zawarta w art. 2 pkt 14 ustawy o VAT jest niezgodna z dyrektywą VAT..... | 671 |
| 47. Obligatoryjne wyłączenie ze zwolnienia dostaw budynków, budowli lub ich części, czyli kiedy ich dostawa jest opodatkowana [art. 43 ust. 1 pkt 10]..... | 674 |
| 48. Zwolnienie od podatku dostawy budynków, budowli lub ich części w okolicznościach kwalifikujących ją jako opodatkowaną [art. 43 ust. 1 pkt 10a]..... | 676 |
| 49. Rezygnacja ze zwolnienia dostawy budynków, budowli lub ich części, czyli wybór ich opodatkowania [art. 43 ust. 10]..... | 679 |
| 50. Sprzedaż 10-letniego budynku, który został nabyty w celu dalszej odsprzedaży [art. 43 ust. 1 pkt 10a]..... | 680 |
| 51. Cesja praw do lokalu oraz jego pierwsze zasiedlenie [art. 2 pkt 14]..... | 681 |
| 52. Rezygnacja ze zwolnienia od podatku dostawy nieruchomości przy zaliczce (zadatku) [art. 43 ust. 10]..... | 682 |
| 53. Odstąpienie od umowy sprzedaży nieruchomości [art. 106j ust. 1 pkt 3]..... | 682 |
| 54. Dostawa garażu wyodrębnionego w obiekcie budownictwa mieszkaniowego [art. 41 ust. 1]..... | 683 |
| 55. „Sprzedaż miejsca postojowego” w garażu wielostanowiskowym [art. 7 ust. 1, art. 41 ust. 1]..... | 684 |
| 56. Zwolniona dostawa obiektu budowlanego a korekta VAT [art. 91 ust. 7]..... | 686 |
| 57. Okres korekty w przypadku zmiany przeznaczenia nieruchomości [art. 91 ust. 7]..... | 686 |
| 58. Odliczenie VAT od wydatków związanych z nieruchomością wykorzystywaną do celów działalności gospodarczej i prywatnych podatnika [art. 2 pkt 14a, art. 86 ust. 7b, art. 90a]..... | 687 |
| 59. Korekta VAT w przypadku wydatków ponoszonych na nabycie (wytworzenie) nieruchomości wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów osobistych, a także niepodlegających VAT [art. 86 ust. 7b, art. 86 ust. 2a, art. 90c]..... | 692 |

| | |
|---|-----|
| XXI. OBOWIĄZEK PODATKOWY | 695 |
| 1. Pojęcie obowiązku podatkowego [art. 19a] | 695 |
| 2. Zmiana regulacji obowiązku podatkowego od 1 stycznia 2014 roku [art. 19a] | 696 |
| 3. Obowiązek podatkowy z tytułu usług transportowych do 31 grudnia 2013 roku sprzeczny z dyrektywą VAT | 696 |
| 4. Obowiązek podatkowy w VAT – zasada ogólna [art. 19a ust. 1 i 2] | 698 |
| 5. Dostawa towaru – obowiązek podatkowy z chwilą dokonania dostawy [art. 19a ust. 1] | 700 |
| 6. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży nieruchomości udokumentowanej aktem notarialnym [art. 19a ust. 1] | 701 |
| 7. Wykonanie usługi [art. 19a ust. 1] | 702 |
| 8. Obowiązek podatkowy przy świadczeniach ciągłych rozliczanych okresowo [art. 19a ust. 3 i 4] | 703 |
| 9. Dostawa ciągła w najnowszym orzecznictwie NSA | 706 |
| 10. Sprzedaż napojów z automatów vendingowych a obowiązek podatkowy | 708 |
| 11. Usługi doradcze opłacane ryczałtowo za gotowość do dyspozycji [art. 19a ust. 1, 3 i 5 pkt 4 lit. b)] | 709 |
| 12. Usługi komunikacji miejskiej [art. 19a ust. 1 i 8] | 711 |
| 13. Usługi kurierskie [art. 19a ust. 1 i 8] | 712 |
| 14. Szczególne momenty powstawania obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 5-11] | 712 |
| 15. Obowiązek podatkowy z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty i jego dokumentowanie [art. 19a ust. 5 pkt 1] | 713 |
| 16. Komis [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. a)] | 715 |
| 17. Dostawa towaru z nakazu organu władzy publicznej oraz w trybie egzekucji [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b) i lit. c)] | 715 |
| 18. Usługi świadczone na zlecenie sądów i prokuratury [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d)] | 716 |
| 19. Usługi finansowe zwolnione od podatku [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e)] | 717 |
| 20. Otrzymanie dotacji, subwencji i innych dopłat [art. 19a ust. 5 pkt 2] | 717 |
| 21. Wystawienie faktury rodzące obowiązek podatkowy, gdy termin jej wystawienia określony jest ilością dni od dnia transakcji [art. 19a ust. 5 pkt 3, ust. 7] | 718 |
| 22. Usługi budowlane wykonywane na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 7 i 8] | 719 |
| 23. Usługi budowlane wykonywane na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8] | 721 |
| 24. Dostawa drukowanych książek, gazet, magazynów i czasopism – na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b), ust. 7 i 8] | 721 |
| 25. Dostawa drukowanych książek, gazet, magazynów i czasopism – na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8] | 723 |
| 26. Prenumerata czasopism w wersji drukowanej i <i>on-line</i> a obowiązek podatkowy przy braku wpłaty przez klienta [art. 19a ust. 1 ust. 5 pkt 3b)] | 724 |
| 27. Czynności drukowania na rzecz podatników [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. c)] | 725 |
| 28. Czynności drukowania na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8] | 726 |
| 29. Wystawienie faktury rodzące obowiązek podatkowy, gdy termin jej wystawienia określony jest terminem upływu płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4, ust. 7] | 727 |
| 30. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw i usług określonych w art. 19a ust. 5 pkt 4 świadczonych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 19a ust. 5 pkt 4] | 729 |
| 31. Dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego [art. 19a ust. 5 pkt 4, art. 19a ust. 1] | 730 |
| 32. Dostawa gazu płynnego, jak dostawa gazu przewodowego [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. a)] | 732 |
| 33. Usługi komunalne – wymienione w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 732 |
| 34. Najem, dzierżawa, leasing [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 733 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 35. Obowiązek podatkowy z tytułu najmu, przy braku określenia terminu wystawienia faktury i płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 736 |
| 36. Obowiązek podatkowy z tytułu dzierżawy lub leasingu, przy braku określenia terminu wystawienia faktury i płatności [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 738 |
| 37. Służebność przesyłu [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 738 |
| 38. Usługi ochrony osób oraz usługi ochrony, dozoru i przechowywania mienia [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 739 |
| 39. Usługi stałej obsługi prawnej i biurowej [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 740 |
| 40. Usługi telekomunikacyjne [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b)] | 740 |
| 41. „Refakturowanie” a obowiązek podatkowy | 740 |
| 42. Sprzedaży kart „prepaid” (tzw. doładowań) [art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b) oraz ust. 7] | 741 |
| 43. Zaliczka a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8] | 742 |
| 44. Zaliczka, która nie wywołuje obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 8] | 742 |
| 45. Charakter zaliczki rodzącej obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8] | 743 |
| 46. Zaliczka świadczona w naturze a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8] | 744 |
| 47. Voucher uprawniający do usługi/towaru a VAT [art. 19a ust. 8] | 746 |
| 48. Zaliczka w euro [art. 19a ust. 8 i art. 31a ust. 1] | 748 |
| 49. Zaliczka – jej udokumentowanie a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8 i art. 106b ust. 1 pkt 4] | 749 |
| 50. Zaliczka na poczet dostawy towarów z montażem [art. 19a ust. 8, art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 31a ust. 1] | 750 |
| 51. Zaliczenie wadium na poczet ceny rodzi obowiązek podatkowy jak zapłata zadatku [art. 19a ust. 8] | 752 |
| 52. Sprzedaż towarów przez pośrednika (agenta) [art. 19a ust. 1] | 752 |
| 53. Powiernik kupujący i sprzedający działkę na zlecenie [art. 19a ust. 1 i 8] | 753 |
| 54. Wystawienie faktury przed wykonaniem czynności opodatkowanej lub otrzymaniem zapłaty [art. 19a ust. 5 pkt 3 i 4 i art. 106i ust. 7 i 8] | 754 |
| 55. Dostawa lokali i budynków [art. 19a ust. 1] | 755 |
| 56. Wydanie lokali przed zawarciem aktu notarialnego [art. 19a ust. 1] | 755 |
| 57. Faktura zaliczkowa a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 8 i art. 106i ust. 2] | 756 |
| 58. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1 i 8] | 757 |
| 59. Czynności wykonywane przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 11] | 758 |
| 60. Wysyłkowa (internetowa) sprzedaż towarów konsumentom [art. 19a ust. 1 i 8] | 759 |
| 61. Sprzedaż wysyłkowa książek [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b), art. 19a ust. 1 i 8] | 760 |
| 62. Nieodpłatne dostawy towarów i nieodpłatne usługi [art. 19a ust. 1] | 760 |
| 63. Sprzedaż ratalna [art. 19a ust. 1] | 761 |
| 64. Sprzedaż z zastrzeżeniem prawa własności i na próbę [art. 19a ust. 1 i 8] | 761 |
| 65. Wpłata na rachunek powierniczy nie rodzi obowiązku podatkowego u dewelopera [art. 19a ust. 1 i 8] | 762 |
| 66. Otwarty mieszkaniowy rachunek powierniczy a rozliczenie VAT przez dewelopera [art. 19a ust. 1 i 8] | 763 |
| 67. Pożyczka i kredyt [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e), art. 43 ust. 1 pkt 38] | 763 |
| 68. Refundacja otrzymana przez aptekę za leki z NFZ [art. 19a ust. 1 i ust. 5 pkt 2] | 764 |
| 69. Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste [art. 19a ust. 1, 3 i 4] | 765 |
| 70. Przewłaszczenie na zabezpieczenie [art. 19a ust. 1] | 765 |
| 71. Zestaw towarów (komplet wydawniczy) [art. 19a ust. 1, ust. 5 pkt 3 lit. b) i ust. 8] | 765 |
| 72. Obrót stalą, miedzią, złomem, odpadami, surowcami wtórnymi oraz prawami do emisji gazów cieplarnianych [art. 19a ust. 1] | 767 |
| 73. Podatek wykazany na fakturze a obowiązek jego zapłaty i obowiązek podatkowy [art. 108] | 767 |
| 74. Obowiązek zwrotu podatnikowi podatku wykazanego błędnie na fakturze w trybie art. 108 ust. 1 ustawy [art. 108] | 769 |
| 75. Anulowanie faktury niewprowadzonej do obrotu prawnego [art. 108] | 771 |

| | |
|---|------------|
| 76. Eksport towarów [art. 19a ust. 1]..... | 772 |
| 77. Import towarów [art. 19a ust. 9-11]..... | 773 |
| 78. Usługi komornika sądowego w ramach czynności egzekucyjnych..... | 773 |
| XXII. OBRÓT SZCZEGÓLNIENIE NARAŻONY NA NADUŻYCIA..... | 774 |
| A. „Odwrotne obciążenie” w obrocie krajowym..... | 774 |
| 1. Podstawa unijna wprowadzenia „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym..... | 774 |
| 2. Podatnicy zobowiązani do „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]... .. | 774 |
| 3. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]..... | 775 |
| 4. Katalog towarów, do obrotu którymi stosuje się w kraju „odwrotne obciążenie”..... | 776 |
| 5. Surowce wtórne metalowe objęte „odwrotnym obciążeniem”..... | 779 |
| 6. Telefony komórkowe, komputery przenośne i konsole do gry video objęte mechanizmem „odwrotnego obciążenia” od dnia 1 lipca 2015 roku [zał. nr 11 do ustawy o VAT – pozycje 28-28c]..... | 779 |
| 7. Dostawa towarów stanowiących zestaw, w skład którego wchodzi towary objęte „odwrotnym obciążeniem”..... | 780 |
| 8. Rozszerzenie od dnia 1 stycznia 2017 roku katalogu towarów z załącznika nr 11 objętych „odwrotnym obciążeniem”..... | 783 |
| 9. „Odwrotne obciążenie” jedynie do dostaw procesorów dokonanych od 1 stycznia 2017 roku..... | 783 |
| 10. Weryfikacja nabywcy dla potrzeb stosowania mechanizmu „odwrotnego obciążenia” [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8]..... | 784 |
| 11. Baza <i>on-line</i> podatników VAT czynnych..... | 785 |
| 12. Ograniczenie stosowania mechanizmu „odwrotnego obciążenia” do dostaw niektórych towarów powyżej określonego limitu kwotowego [art. 17 ust. 1c]..... | 785 |
| 13. Jednolita gospodarczo transakcja [art. 17 ust. 1d i ust. 1e]..... | 786 |
| 14. Zmiana wartości dostaw w ramach jednolitej gospodarczo transakcji [art. 17 ust. 1f]..... | 789 |
| 15. Uiszczenie całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy [art. 17 ust. 1g]..... | 793 |
| 16. Korygowanie rozliczenia podatku od transakcji, której przedmiotem są towary objęte „odwrotnym obciążeniem”, dokonane w sposób nieprawidłowy w wyniku błędu lub pomyłki..... | 797 |
| 17. Ochrona sprzedawcy w przypadku działań nabywcy prowadzących do nieprawidłowego rozliczenia transakcji [art. 17 ust. 2a i ust. 2b oraz art. 108 ust. 4]..... | 799 |
| 18. Obowiązek podatkowy przy obrocie towarami z załącznika nr 11 do ustawy [art. 19a ust. 1]..... | 800 |
| 19. Podstawa opodatkowania dostawy towarów z załącznika nr 11 [art. 29a ust. 1]..... | 800 |
| 20. Usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy objęte „odwrotnym obciążeniem” [art. 17 ust. 1 pkt 8]..... | 801 |
| 21. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w przypadku świadczenia usług budowlanych [art. 17 ust. 1 pkt 8 i załącznik nr 14 do ustawy o VAT]..... | 801 |
| 22. Obowiązek składania – od 1 stycznia 2017 roku – elektronicznych deklaracji przez kontrahentów transakcji objętych „odwrotnym obciążeniem” [art. 99 ust. 11b]..... | 803 |
| 23. Obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług z załącznika nr 14 do ustawy [art. 19a ust. 1]..... | 803 |
| 24. Podstawa opodatkowania dostawy towarów z załącznika nr 14 [art. 29a ust. 1]..... | 804 |
| 25. Odliczenie przez nabywcę podatku z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 oraz usług określonych w załączniku nr 14 [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a) i b), ust. 10b pkt 3 i ust. 10i]..... | 805 |
| 26. Korekta transakcji z „odwrotnym obciążeniem”..... | 808 |
| 27. Faktura dokumentująca transakcje realizowane w ramach „odwrotnego obciążenia” i na zasadach ogólnych [art. 106e ust. 1 pkt 18]..... | 809 |
| 28. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” a nabywcy będący podatnikami zwolnionymi od VAT..... | 809 |
| 29. Obowiązek podatkowy u małego podatnika przy „odwrotnym obciążeniu” i metodzie kasowej..... | 810 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 30. Zgoda Rady (UE) na objęcie od 1 stycznia 2018 roku „odwrotnym obciążeniem” dostaw dysków twardej, takich jak dyski SSD i HDD | 811 |
| B. Odpowiedzialność solidarna w obrocie niektórymi wyrobami stalowymi (nieobjętymi mechanizmem „odwrotnego obciążenia”), paliwami i złotem nieobrobionym..... | 811 |
| 31. Wstęp..... | 811 |
| 32. Zakres podmiotowy i przedmiotowy odpowiedzialności [art. 105a] | 812 |
| 33. Przesłanki odpowiedzialności solidarnej nabywcy [art. 105a]..... | 812 |
| 34. Kiedy nabywca powinien mieć uzasadnione podstawy co do nierzetelności dostawcy [art. 105a].... | 813 |
| 35. Przesłanki wyłączające stosowanie odpowiedzialności podatkowej nabywcy [art. 105a]..... | 814 |
| 36. Instytucja kaucji gwarancyjnej | 817 |
| 36.1. Wstęp..... | 817 |
| 36.2. Zmiana minimalnej i maksymalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa [art. 105a, art. 105b] | 818 |
| 36.3. Przepisy przejściowe [art. 11 ustawy nowelizującej z 9.4.2015 roku]..... | 819 |
| 36.4. Instytucja kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 1-2]..... | 819 |
| 36.5. Warunki, jakie podatnik musi spełniać do złożenia kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 1a-1i, art. 105c] | 820 |
| 36.6. Forma kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 3-5] | 823 |
| 36.7. Zwrot kaucji gwarancyjnej [art. 105b ust. 6-8, ust. 10] | 825 |
| 36.8. Zaliczenie kaucji gwarancyjnej na poczet zaległości podatkowej [art. 105b ust. 9]..... | 826 |
| 36.9. Wykaz ministerialny podmiotów dokonujących dostawy towarów „wrażliwych” [art. 105c]..... | 826 |
| 36.10. Ustanowienie wymogu oprocentowania kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego [art. 105b ust. 9a-9d] | 828 |
| 36.11. Właściwość urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej w przypadku zmiany właściwości urzędu skarbowego w zakresie rozliczania podatku VAT [art. 105d] | 829 |
| 37. Procedura dochodzenia odpowiedzialności solidarnej nabywcy [art. 117b i art. 133 § 1 O.p.]..... | 830 |
| 38. Okres przedawnienia odpowiedzialności podatkowej nabywcy [art. 118 § 1 O.p.]..... | 830 |
| 39. Zabezpieczenie orzeczonej odpowiedzialności nabywcy za zaległości podatkowe dostawcy [art. 33b pkt 3 O.p.]..... | 831 |
| C. Wyłączenie kwartalnego rozliczania VAT (obowiązek rozliczeń miesięcznych) w sytuacji dokonywania obrotu towarami „wrażliwymi” | 832 |
| 40. Likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy [art. 99 ust. 3 i ust. 3a] | 832 |
| 41. Mały podatnik dokonujący dostaw towarów z załącznika nr 13 do ustawy..... | 833 |
| 42. Dostawy towarów „wrażliwych” wyłączone z limitu obrotu skutkującego utratą prawa do kwartalnego rozliczenia [art. 99 ust. 3b]..... | 834 |
| 43. Moment utraty prawa do rozliczania się za okresy kwartalne i obowiązek rozliczania miesięcznego [art. 99 ust. 3c]..... | 835 |
| XXIII. PODATEK NALICZONY – ODLICZANIE CZĘŚCIOWE I KOREKTA..... | 837 |
| 1. Wykonywanie czynności dających oraz niedających prawa do odliczenia a odliczenie VAT [art. 90] ... | 837 |
| 2. Wstępne określenie proporcji w trakcie roku podatkowego [art. 90]..... | 838 |
| 2.1. Określenie wartości licznika ustalonej proporcji (ułamek) | 839 |
| 2.2. Określenie wartości mianownika ustalonej proporcji..... | 840 |
| 2.3. Pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i finansowe wyłączone z proporcji | 840 |
| 2.4. Czynności niepodlegające opodatkowaniu w tzw. strukturze sprzedaży, w orzecznictwie ETS | 844 |

| | |
|---|-----|
| 2.5. Czynności niepodlegające opodatkowaniu w tzw. strukturze sprzedaży, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2016 roku | 846 |
| 2.6. Proporcja wyliczona szacunkowo | 846 |
| 2.7. Proporcje pozwalające na odliczenie podatku w całości lub w ogóle | 846 |
| 3. Kiedy proporcja pozwala na odliczenie podatku w całości [art. 90 ust. 4 i 10] | 848 |
| 4. Czy obrót z wynajmu mieszkania należy wliczać do obrotu w celu ustalenia proporcji? [art. 90 ust. 3].... | 849 |
| 5. Sprzedaż przez leasingodawcę wyleasingowanych środków trwałych wlicza się do obrotu [art. 90 ust. 5]..... | 849 |
| 6. Kiedy sprzedaż mienia komunalnego Gminy wlicza się do obrotu? [art. 90 ust. 3 i 5] | 850 |
| 7. Korekta roczna podatku naliczonego [art. 91 ust. 1]..... | 852 |
| 8. Korekta roczna podatku naliczonego z tytułu zakupów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych [art. 91 ust. 2] | 853 |
| 9. Korekta podatku naliczonego z tytułu nabycia prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste [art. 91 ust. 2a] | 855 |
| 10. Korekta podatku naliczonego z tytułu sprzedaży środka trwałego w okresie 5 lat [art. 91 ust. 4 i 6] | 855 |
| 11. Czy podatnik odliczający podatek w 100% jest obowiązany do korekty po zakończeniu roku? [art. 91 ust. 1]..... | 857 |
| 12. Wpływ daty przekazania środka trwałego do użytkowania na dokonywanie korekty [art. 91 ust. 2] | 857 |
| 13. Inwestycja w obcym środku trwałym a okres korekty podatku naliczonego [art. 91 ust. 2]..... | 858 |
| 14. Korekta podatku naliczonego, gdy nastąpiło zakończenie działalności gospodarczej [art. 91 ust. 3-5].... | 858 |
| 15. Korekta podatku naliczonego w związku z nabyciem środków trwałych – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 91 ust. 2] | 859 |
| 16. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem okresu korekty – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 91 ust. 4 i 6] | 862 |
| 17. Korekta z tytułu zbycia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego [art. 91 ust. 2]... | 865 |
| 18. Korekta odliczenia podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia towaru (usługi) [art. 91 ust. 7]..... | 867 |
| 19. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości przekraczającej 15.000 zł [art. 91 ust. 7a] | 867 |
| 20. Likwidacja środka trwałego a korekta VAT [art. 91 ust. 7 i 7a] | 869 |
| 21. Utylizacja towaru – opodatkowanie czy korekta VAT? [art. 91 ust. 7] | 870 |
| 22. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł oraz wyposażenia [art. 91 ust. 7b i 7c] | 870 |
| 23. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia towarów handlowych lub surowców i materiałów [art. 91 ust. 7d]..... | 872 |
| 24. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa – obciąża nabywcę [art. 91 ust. 9]..... | 872 |
| 25. Korekta podatku naliczonego gdy dobro inwestycyjne pierwotnie było przeznaczone na działalność zwolnioną od podatku [art. 91 ust. 7, 7a-7d]..... | 873 |
| 26. Zaniechanie inwestycji – czy zachodzi konieczność korekty podatku odliczonego? [art. 91 ust. 8] | 875 |
| 27. Recykling towarów po okresie ich przydatności do stosowania [art. 91 ust. 8]..... | 875 |
| 28. Korekta podatku odliczonego z tytułu nabycia towarów handlowych, utraconych następnie w wyniku zdarzeń losowych, np. powodzi, pożaru, kradzieży, niedoboru? [art. 91 ust. 7 i ust. 7a-7d] | 876 |
| 29. Korekta podatku naliczonego z tytułu niedoboru zawinionego [art. 91 ust. 7d] | 878 |
| 30. Brak prawa do korekty podatku przy sprzedaży zwolnionej [art. 91 ust. 7] | 878 |
| 31. Odliczanie podatku naliczonego w odniesieniu do zakupionych towarów i usług wykorzystywanych do celów mieszanych (podlegających i niepodlegających systemowi VAT) przy zastosowaniu tzw. „prewspółczynnika” | 879 |

Spis treści

| | |
|--|-----|
| 31.1. Stan prawny obowiązujący do końca roku 2015..... | 879 |
| 31.2. Odliczenie podatku w przypadku wykorzystywania nabytych towarów i usług do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych..... | 881 |
| 31.2.1. „Cele prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej” oraz „cele inne niż działalność gospodarcza” [art. 86 ust. 2a]..... | 881 |
| 31.2.2. „Sposób określenia proporcji” [art. 86 ust. 2b]..... | 886 |
| 31.2.3. Przykładowe sposoby określenia proporcji [art. 86 ust. 2c]..... | 887 |
| 31.2.4. Dane, które przyjmuje się do wyliczenia proporcji [art. 86 ust. 2d-2f]..... | 888 |
| 31.2.5. Procentowe określenie proporcji [art. 86a ust. 2g]..... | 889 |
| 31.2.6. „Urzędowy” lub swobodny sposób określenia proporcji [art. 86a ust. 2h i ust. 22] | 889 |
| 31.3. „Urzędowo” określone sposoby ustalenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników [art. 86 ust. 22] | 890 |
| 31.3.1. Zakres podmiotowy rozporządzenia | 890 |
| 31.3.2. Definicje | 890 |
| 31.4. Zasady ustalania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów sposobów określenia proporcji w przypadku niektórych podatników..... | 891 |
| 31.4.1. Proporcja ustalana dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego | 893 |
| 31.4.2. Proporcja ustalana dla pozostałych samorządowych jednostek budżetowych | 895 |
| 31.4.3. Proporcja ustalana dla samorządowych zakładów budżetowych..... | 897 |
| 31.4.4. Proporcja ustalana dla samorządowych instytucji kultury | 899 |
| 31.4.5. Proporcja ustalana dla państwowych instytucji kultury | 900 |
| 31.4.6. Proporcja ustalana dla uczelni publicznych | 901 |
| 31.4.7. Proporcja ustalana dla instytutów badawczych..... | 903 |
| 31.5. Korekta podatku odliczonego – po ustaleniu prewspółczynnika ostatecznego – po zakończeniu roku podatkowego [art. 90c]..... | 905 |
| 32. Zasady odliczenia podatku naliczonego w Wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów | 908 |
| 32.1. Zasada ogólna | 908 |
| 32.2. Zasada proporcjonalnego odliczenia..... | 909 |
| 32.2.1. Czynności wykonywane w ramach działalności gospodarczej | 909 |
| 32.2.2. Cele osobiste (prywatne) | 910 |
| 32.2.3. Czynności zwolnione z VAT | 911 |
| 32.2.4. Czynności wykonywane poza działalnością gospodarczą | 911 |
| 32.3. Odliczenie podatku naliczonego w przypadku wykonywania czynności pozostających poza działalnością gospodarczą | 912 |
| 32.3.1. Odliczanie bieżące (wstępne) | 912 |
| 32.3.2. Metody ustawowe..... | 913 |
| 32.3.3. Dane wykorzystywane w wybranej przez podatnika metodzie..... | 914 |
| 32.3.4. Roczna korekta odliczeń (korekta rzeczywista)..... | 915 |
| 32.3.5. Przepisy przejściowe w zakresie korekt rocznych | 917 |
| 32.4. Zasady odliczania podatku naliczonego w przypadku wykonywania czynności osobistych (prywatnych)..... | 918 |
| 32.4.1. Wydatki na nabycie dóbr inwestycyjnych | 918 |
| 32.4.2. Wydatki na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa | 918 |
| 32.5. Zasady odliczania podatku naliczonego w przypadku wydatków związanych z samochodami | 920 |
| 32.6. Przykłady. Podatnik świadczy wszystkie rodzaje działalności – odliczanie bieżące i korekty | 921 |

| | |
|---|-----|
| XXIV. PODATEK NALICZONY – ODLICZENIA I ZWROTY | 930 |
| A. Zagadnienia ogólne | 930 |
| 1. Prawo do odliczenia podatku jako efekt zasady neutralności VAT [art. 86] | 930 |
| 2. Odliczenie podatku naliczonego w ustawie o VAT [art. 86 ust. 1]..... | 932 |
| 3. Podatnicy wyłączeni z uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1]..... | 933 |
| 4. Związek podatku naliczonego z czynnościami opodatkowanymi [art. 86 ust. 1] | 934 |
| 5. Klub sportowy – realizując czynności statutowe – nie odzyska VAT [art. 86 ust. 1]..... | 937 |
| 6. „Bezpośredni związek” podatku naliczonego i transakcji opodatkowanej w orzecznictwie ETS [art. 86 ust. 1]..... | 938 |
| 7. Sprzedaż akcji sama w sobie nie stanowi działalności gospodarczej dającej prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 940 |
| 8. Wydatki na inwestycję stanowiące koszty ogólne podatnika a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1] ... | 941 |
| 9. Odliczenie proporcjonalne VAT od wydatków z tytułu emisji akcji podatnika [art. 86 ust. 1, art. 90 ust. 1]..... | 942 |
| 10. Wydatki związane z publiczną emisją i wprowadzeniem akcji spółki do obrotu na GPW [art. 86 ust. 1]..... | 942 |
| 11. Usługi adwokatów broniących w sprawie karnej członków zarządu spółki – nie dają jej prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1]..... | 943 |
| 12. Odliczenie VAT od usług świadczonych przez kancelarię prawną [art. 86 ust. 1] | 943 |
| 13. Odliczenie VAT z faktury prawnika za ochronę dobrego imienia przedsiębiorcy [art. 86 ust. 1]..... | 944 |
| 14. Brak związku wydatków poniesionych w celu „zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów” ze sprzedażą opodatkowaną [art. 86 ust. 1]..... | 945 |
| 15. Odliczenie VAT przez najemcę z faktury wynajmującego za zgodę na wcześniejsze rozwiązanie umowy najmu [art. 86 ust. 1]..... | 946 |
| 16. Warunkowość realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1]..... | 947 |
| 17. Odliczenie VAT od zakupów inwestycyjnych, które mają służyć przyszłej sprzedaży opodatkowanej [art. 86 ust. 1]..... | 948 |
| 18. Odliczenie podatku w przypadku inwestycji zaniechanych w świetle orzecznictwa ETS [art. 86 ust. 1]..... | 949 |
| 19. Nakłady budowlane na cudzym gruncie a odliczenie podatku naliczonego [art. 86 ust. 1] | 951 |
| 20. Rejestracja podatnika a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4]..... | 951 |
| 21. Brak rejestracji na skutek błędnego przekonania podatnika o zwolnieniu z VAT a prawo do odliczenia przez niego podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4] | 954 |
| 22. Brak rejestracji a prawo do odliczenia oraz sankcja i zasada proporcjonalności [art. 86 ust. 1]..... | 954 |
| 23. Zaprzestanie działalności a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4]..... | 958 |
| 24. Wyrejestrowanie się podatnika a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4]..... | 960 |
| 25. Zwrot VAT po wykreśleniu podatnika z rejestru [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 4]..... | 961 |
| 26. Odliczenie podatku przy zakupie towaru na współwłasność [art. 86 ust. 1]..... | 962 |
| 27. Wspólna inwestycja międzygminna a prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 1] | 963 |
| 28. Zakup odzieży ochronnej i obuwia ochronnego dla pracowników [art. 86 ust. 1]..... | 963 |
| 29. Odliczenie podatku z tytułu sprzedaży dokonanej przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym [art. 86 ust. 1, art. 106c i art. 106g ust. 2] | 964 |
| 30. Odliczenie podatku naliczonego związanego z czynnościami realizowanymi poza terytorium Polski [art. 86 ust. 8 pkt 1]..... | 965 |
| 31. Odliczenie podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów, które posłużyły do wyprodukowania darywanych produktów spożywczych [art. 86 ust. 8 pkt 3]..... | 965 |

Spis treści

| | |
|---|-----|
| 32. Odliczenie podatku naliczonego związanego z transakcjami finansowymi opodatkowanymi na terytorium państwa trzeciego [art. 86 ust. 9]..... | 966 |
| 33. Podatek naliczony z tytułu zakupu towarów subwencjonowanych podlega odliczeniu w całości [art. 86 ust. 1]..... | 967 |
| 34. Odliczenie podatku naliczonego z faktury za usługi taksówek osobowych opodatkowane ryczałtem 4% [art. 86 ust. 1]..... | 968 |
| 35. Podatek naliczony od kosztów ogólnych postępowania upadłościowego a odliczenie VAT [art. 86 ust. 1]..... | 968 |
| 36. Wydatki na promocję (marketingowe) a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 969 |
| 37. Cena towaru (usługi) niższa od wartości rynkowej a odliczenie podatku przez nabywcę [art. 86 ust. 1]..... | 970 |
| 38. Darowizna i nieodpłatne świadczenie usługi nie dają prawa do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 970 |
| 39. Niezgodne z dyrektywą zwolnienie od podatku nie daje prawa do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 970 |
| 40. Wydatki sfinansowane z ZFŚS [art. 86 ust. 1]..... | 971 |
| 41. Odliczenie podatku z tytułu budowy targowiska przez gminę..... | 972 |
| 42. Nieodpłatna usługa na rzecz infrastruktury gminy a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 972 |
| B. Podatek naliczony..... | 975 |
| 43. Podatek naliczony i źródła jego powstania [art. 86 ust. 2]..... | 975 |
| 44. Podatek naliczony wynikający z faktur [art. 86 ust. 2 pkt 1]..... | 975 |
| 45. Podatek naliczony w przypadku importu towarów [art. 86 ust. 2 pkt 2]..... | 976 |
| 46. Podatek naliczony u nabywcy zobowiązanego do rozliczenia podatku w ramach „odwrotnego obciążenia” [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a) i b)]..... | 976 |
| 47. Podatek naliczony z tytułu WNT [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c) i d)]..... | 976 |
| 48. Podatek naliczony w przypadku dostawy nowego środka transportu albo wewnątrzspółnotowego nabycia tego środka [art. 86 ust. 2 pkt 7]..... | 977 |
| 49. Podatek naliczony od prezentów o małej wartości lub próbek [art. 86 ust. 1 i 8]..... | 977 |
| C. Terminy obniżenia podatku należnego o podatek naliczony..... | 978 |
| 50. Wstęp..... | 978 |
| 51. Termin obniżenia podatku należnego o podatek naliczony – zasada [art. 86 ust. 10]..... | 979 |
| 52. Faktura i dokument celny a odliczenie podatku [art. 86 ust. 10b pkt 1]..... | 979 |
| 53. Otrzymanie faktury po upływie dwóch miesięcy od dostawy towaru [art. 86 ust. 11]..... | 980 |
| 54. Odliczenie VAT z faktury za usługę transportową [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 981 |
| 55. Termin odliczenia VAT z faktury wystawionej przed wykonaniem usług transportowych [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 982 |
| 56. Kiedy odliczyć VAT z faktury dokumentującej prenumeratę czasopisma? [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 983 |
| 57. Odliczenie podatku z faktury dokumentującej usługę budowlaną [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]... .. | 983 |
| 58. Odliczenie podatku z faktury za telefon [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 984 |
| 59. Odliczanie VAT w przypadku uiszczonych zaliczek [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 985 |
| 60. Termin odliczenia VAT z faktury za media (prąd, gaz, itd.) przy wcześniejszej zapłacie [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 985 |
| 61. Odliczanie VAT z faktury za najem [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 986 |
| 62. Termin realizacji prawa odliczenia podatku na gruncie dyrektywy – na tle orzeczenia ETS co do przedwczesnego odliczenia podatku [art. 86 ust. 1]..... | 987 |
| 63. WNT a termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10b pkt 2, ust. 10i]..... | 988 |
| 64. Zakaz wstecznego wywołania skutku korekty faktury w zakresie prawa do odliczenia narusza zasady neutralności i proporcjonalności..... | 992 |

| | |
|---|------|
| 65. Termin odliczenia u podatnika, który rozlicza podatek jako nabywca lub usługobiorca [art. 86 ust. 10b pkt 3] | 994 |
| 66. Termin odliczenia podatku przy stosowaniu w imporcie towarów procedury uproszczonej [art. 86 ust. 10d pkt 1] | 996 |
| 67. Termin odliczenia podatku z decyzji celnego organu podatkowego [art. 86 ust. 10d pkt 2] | 996 |
| 68. Mały podatnik – termin odliczenia podatku [art. 86 ust. 10e] | 997 |
| 69. Termin odliczenia podatku naliczonego w ramach korekty deklaracji [art. 86 ust. 13 i 13a] | 997 |
| 70. Organ określając podatek należny przy „odwrotnym obciążeniu” nie może pozbawiać podatnika prawa do odliczenia podatku nawet po upływie terminu do odliczenia [art. 86 ust. 13a] | 999 |
| 71. Pozbawienie nabywcy/usługobiorcy prawa do odliczenia w przypadku „odwrotnego obciążenia” [art. 86 ust. 1] | 1001 |
| 72. Obniżenie podatku naliczonego z faktury korygującej zawyżony podatek należny [art. 86 ust. 19a i 19b] | 1003 |
| 73. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu dostaw i usług tzw. powszechnych (dostawa energii, gazu, usługi telekomunikacyjne, komunalne, itp.) [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 1004 |
| 74. Odliczenie podatku z tytułu transakcji rodzących obowiązki podatkowe z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty [art. 86 ust. 10 i art. 19a ust. 5 pkt 1] | 1005 |
| 75. Termin odliczenia podatku naliczonego z faktury opatrzonej adnotacją „metoda kasowa” [art. 86 ust. 10 i ust. 10b] | 1006 |
| 76. Odliczenie podatku z faktury małego podatnika [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 1007 |
| 77. Terminy odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu towarów [art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 1 i ust. 10d] | 1007 |
| 78. Zasadniczy termin wystawienia faktury a termin odliczenia podatku [art. 106i ust. 1, art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 1008 |
| 79. Termin odliczenia podatku naliczonego z przedwcześnie wystawionej faktury [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1] | 1009 |
| 80. Termin odliczenia podatku z faktury zaliczkowej wystawionej i otrzymanej przed uiszczeniem zaliczki [art. 86 ust. 10c] | 1010 |
| 81. Odliczenie podatku w przypadku niewykonania czynności opodatkowanej w okresie rozliczeniowym [art. 86 ust. 19, art. 87 ust. 5a] | 1011 |
| 82. Skutki przedwczesnego odliczenia VAT – obowiązki organu podatkowego [art. 86 ust. 10] | 1011 |
| 83. Charakter terminu do odliczenia z art. 86 ust. 13 ustawy [art. 86 ust. 13] | 1012 |
| 84. Termin do odliczenia VAT określony w art. 86 ust. 13 ustawy nie narusza zasad neutralności, skuteczności, proporcjonalności i równoważności [art. 86 ust. 13] | 1013 |
| 85. Przedawnienie zwrotu VAT w sytuacji zmiany oceny co do opodatkowania danej czynności i żądania jego zwrotu przez kontrahenta | 1014 |
| D. Faktura a prawo do odliczenia podatku | 1014 |
| 86. Faktura dotknięta wadliwością formalną a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1] | 1014 |
| 87. Braki formalne faktury a odliczenie podatku z faktury wystawionej na obydwoje małżonków – w wyroku ETS [art. 86 ust. 1] | 1015 |
| 88. Neutralność VAT ważniejsza niż poprawność formalna faktury – ETS w sprawie <i>Polski Trawertyn</i> [art. 86 ust. 1] | 1016 |
| 89. Wadliwe pod względem formalnym faktury, nieskorygowane w stosownym trybie i czasie – mogą nie dawać prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1] | 1019 |
| 90. Prawo do odliczenia podatku z faktury wystawionej po terminie [art. 86 ust. 1] | 1021 |
| 91. Faktura wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego a prawo do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1 i ust. 10] | 1021 |

Spis treści

| | |
|---|------|
| 92. Przypadki, w których faktura nie daje prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 3a]..... | 1022 |
| 93. Zakaz odliczenia podatku wykazanego na fakturach dokumentujących czynności zwolnione i nieopodatkowane [art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 3a pkt 2]..... | 1023 |
| 94. Kiedy faktura wystawiona przez podatnika niezarejestrowanego daje prawo do odliczenia podatku? [art. 86 ust. 1]..... | 1024 |
| 95. Faktura dokumentująca sprzedaż, z zastrzeżeniem prawa własności a odliczenie podatku [art. 86 ust. 1]..... | 1026 |
| 96. Zawyżona stawka VAT na fakturze nie pozbawia prawa do odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1]..... | 1027 |
| 97. Duplikat faktury podstawą odliczenia podatku naliczonego [art. 86 ust. 1, art. 106l]..... | 1027 |
| 98. Uchybienia formalne faktur i deklaracji a odliczenie podatku [art. 86 ust. 1]..... | 1028 |
| 99. Zbyt ogólna nazwa i zakres wykonanych usług na fakturze nie stanowi podstawy do odmowy prawa do odliczenia [art. 106e ust. 1 pkt 7 i 8]..... | 1028 |
| 100. Adres wystawcy na fakturze a prawo do odliczenia podatku z tej faktury [art. 86 ust. 1]..... | 1030 |
| 101. Wadliwe formalnie faktury skorygowane po decyzji organu [art. 86 ust. 1]..... | 1032 |
| 102. Rażąco uchybienia formalne dokumentacji podatnika stanowią podstawę do odmowy odliczenia | 1034 |
| 103. Faktura skorygowana co do nazwy nabywcy notą korygującą [art. 86 ust. 1]..... | 1034 |
| 104. Faktury wystawione na spółkę przejętą przez spółkę przejmującą przy sukcesji podatkowej [art. 86 ust. 1]..... | 1035 |
| 105. Wada formalna faktury polegająca na wskazaniu jako nabywcy poprzednika a nie następcę prawnego podatnika a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1 i ust. 10]..... | 1036 |
| 106. Odliczenie VAT z faktury otrzymanej e-mailem w formie pliku PDF [art. 86 ust. 1]..... | 1037 |
| 107. Bilet w formie elektronicznej a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1]..... | 1038 |
| 108. Odliczenie z faktury papierowej po jej skanowaniu [art. 86 ust. 1, art. 112, art. 112a]..... | 1039 |
| E. Rozliczanie nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym (różnicy podatku)..... | 1040 |
| 109. Określenie zasad rozliczania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w dyrektywie unijnej [art. 87]..... | 1040 |
| 110. Zasady rozliczania nadwyżki (różnicy) podatku naliczonego nad należnym w ustawie o VAT [art. 87]..... | 1041 |
| 111. Przeniesienie różnicy podatku do rozliczenia na następny okres [art. 87 ust. 1]..... | 1042 |
| 112. Termin przedawnienia w odniesieniu do nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres [art. 87 ust. 1]..... | 1042 |
| 113. Żądanie zwrotu różnicy podatków na rachunek bankowy – prawo ograniczone jedynie terminem zwrotu [art. 87 ust. 1]..... | 1043 |
| 114. Zakaz uzależnienia zwrotu VAT od zapłaty kwoty z faktury należnej kontrahentowi [art. 87 ust. 1]..... | 1043 |
| 115. Zasadniczy 60-dniowy termin zwrotu różnicy podatku [art. 87 ust. 2]..... | 1043 |
| 116. Weryfikacja zadeklarowanej kwoty zwrotu podatku [art. 87 ust. 2 i 2b]..... | 1044 |
| 117. Przedłużenie terminu zwrotu VAT na żądanie organów ścigania [art. 87 ust. 2c]..... | 1046 |
| 118. Skuteczność zachowania terminu o przedłużeniu zwrotu VAT [art. 87 ust. 2]..... | 1047 |
| 119. Zwrot różnicy podatku w terminie 60 dni mimo postępowania weryfikującego zasadność zwrotu [art. 87 ust. 2a]..... | 1048 |
| 120. Początek biegu terminu określonego w art. 87 ust. 2 ustawy [art. 87 ust. 2a]..... | 1049 |
| 121. Zwrot podatku przekazany na zabezpieczenie kredytu [art. 87 ust. 2, ust. 10a]..... | 1049 |
| 122. Zwrot podatku naliczonego, który związany jest z czynnościami realizowanymi poza terytorium Polski [art. 87 ust. 5]..... | 1050 |

| | |
|--|------|
| 123. Czy oddział podatnika zagranicznego ma prawo do zwrotu VAT od wydatków na cele działalności gospodarczej centrali? [art. 86 ust. 8 pkt 1 i art. 87 ust. 5 i 5a] | 1052 |
| 124. Termin zwrotu VAT u sprzedawcy odpadów i surowców wtórnych [art. 87 ust. 2]..... | 1054 |
| 125. Zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni [art. 87 ust. 6] | 1055 |
| 126. Zabezpieczenie majątkowe – forma, przyjęcie i odmowa [art. 87 ust. 4a-4d] | 1057 |
| 127. Zwolnienie zabezpieczenia majątkowego [art. 87 ust. 4e-4f] | 1058 |
| 128. Wstępne wydatki inwestycyjne dają prawo do zwrotu VAT [art. 87 ust. 5a] | 1058 |
| 129. Odsetki od przedłużonego terminu zwrotu w wyroku ETS [art. 87 ust. 2]..... | 1059 |
| 130. Termin zwrotu VAT nie może godzić w zasadę neutralności [art. 87 ust. 2] | 1059 |
| 131. Przedłużenie terminu zwrotu VAT w formie zaskarżalnego zażaleniem postanowienia [art. 87 ust. 2]..... | 1061 |
| 132. Zwrot VAT nienależnie zapłaconego przy transakcji „odwrotnego obciążenia” | 1061 |
| F. Wydatki, które nie dają podatnikowi prawa do odliczenia podatku naliczonego | 1063 |
| 133. Katalog wydatków niedających prawa do odliczenia podatku w dyrektywie 2006/112/WE..... | 1063 |
| 134. Usługi noclegowe i gastronomiczne [art. 88 ust. 1 pkt 4]..... | 1064 |
| 135. Kiedy nabycie usług noclegowych i gastronomicznych daje prawo do odliczenia? [art. 88 ust. 1 pkt 4] | 1065 |
| 136. Zakup usług noclegowych dla pracowników a prawo do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4]..... | 1066 |
| 137. Faktura za obiad z klientem. VAT nie do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. b)]..... | 1066 |
| 138. Odliczanie VAT od zakupu napojów nabywanych w restauracji [art. 88 ust. 1 pkt 4]..... | 1067 |
| 139. Usługi cateringowe a odliczenie podatku [art. 88 ust. 1 pkt 4]..... | 1067 |
| 140. Hotel ma prawo do odliczenia VAT od usług gastronomicznych nabytych dla swoich gości [art. 86 ust. 1]..... | 1069 |
| 141. Wydatki na reprezentację a prawo do odliczenia [art. 88 ust. 1 pkt 4] | 1069 |
| 142. Wydatki poniesione w imieniu i na rachunek osób trzecich – nie dają prawa do odliczenia [art. 88 ust. 1a]..... | 1069 |
| 143. „Klauzula stałości” nie pozwalała poszerzyć zakresu ograniczeń prawa do odliczenia podatku w stosunku do stanu prawnego obowiązującego do 30 kwietnia 2004 roku..... | 1070 |
| 144. Transakcje typu „karuzeli podatkowej” a odliczenie podatku – na tle sprawy <i>A. Kittel i inni</i> | 1070 |
| 145. Zakaz odliczenia podatku przy transakcjach stanowiących nadużycie prawa – na tle sprawy <i>Hali-fax i inni</i> | 1074 |
| 146. Odliczenie podatku z nierzetelnych faktur – wyrok ETS w sprawach <i>Mahagében kft i Péter Dávid</i> | 1076 |
| 147. Należyta staranność kupiecka w obrocie paliwami a prawo do odliczenia [art. 86 ust. 1] | 1078 |
| 148. Większa ilość towaru na fakturze niż faktycznie otrzymana a należyta staranność i prawo do odliczenia [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a)] | 1080 |
| 149. Rzeczywista wartość transakcji podstawą do odliczenia mimo nieprawidłowości faktury [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. b)]..... | 1081 |
| 150. Firmantstwo a prawo do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1]..... | 1082 |
| 151. Nie każda nienależyta staranność pozbawia prawa do odliczenia VAT [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a)] | 1084 |
| 152. Firmant może mieć status podatnika realizującego dostawę, co nie jest równoznaczne z prawem do odliczenia dla odbiorcy towaru [art. 86 ust. 1]..... | 1085 |
| 153. Wykazanie braku należytej staranności kupieckiej przy korzystaniu z prawa do odliczenia ciąży na organie podatkowym [art. 86 ust. 1] | 1088 |
| 154. Klauzula nadużycia prawa [art. 5 ust. 4 i 5]..... | 1090 |
| 155. Zasada zakazu nadużyć w najnowszym orzeczeniu ETS..... | 1092 |
| 156. Nadużycie prawa przy umowie leasingu [art. 86 ust. 1] | 1095 |

Spis treści

| | |
|---|------|
| XXV. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH A VAT | 1097 |
| 1. Kiedy ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych nie ma zastosowania z uwagi na VAT? | 1097 |
| 2. Sprzedaż ruchomości wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od VAT | 1098 |
| 3. Sprzedaż budynku, budowli lub ich części (lokali)..... | 1098 |
| 4. Sprzedaż gruntu niezabudowanego..... | 1100 |
| 5. Zwolniona od VAT sprzedaż gruntów zabudowanych a PCC | 1100 |
| 6. Zwolnione od VAT zbycie prawa wieczystego użytkowania gruntu a PCC..... | 1100 |
| 7. Sprzedaż obligacji a VAT i PCC | 1101 |
| 8. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. | 1101 |
| 9. Umowa użyczenia..... | 1101 |
| 10. Najem | 1102 |
| 11. Pożyczki udzielane przez lombardy a podatek od czynności cywilnoprawnych..... | 1102 |
| 12. Udzielenie pożyczki spółce osobowej przez wspólnika..... | 1102 |
| 13. Udzielenie pożyczki przez podatnika polskiego podmiotowi zagranicznemu | 1103 |
| 14. Aport przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części do spółki kapitałowej a VAT i PCC | 1103 |
| 15. Cesja wierzytelności a PCC..... | 1104 |
| 16. Sprzedaż przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa | 1105 |
| XXVI. PODATNICY, PŁATNICY I PRZEDSTAWICIEL PODATKOWY | 1106 |
| 1. Podatnicy w dyrektywie unijnej (w zarysie)..... | 1106 |
| 2. Kto jest podatnikiem w ustawie o VAT? [art. 15-17] | 1110 |
| 3. Krajowy usługobiorca jako podatnik z tytułu nabycia usług z importu [art. 17 ust. 1 pkt 4]..... | 1111 |
| 4. Krajowy nabywca towarów podatnikiem z tytułu nabycia towarów od niekrajowego dostawcy [art. 17 ust. 1 pkt 5]..... | 1113 |
| 5. Podatnicy wykonujący samodzielnie działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1] | 1114 |
| 6. Podatnik działający w takim charakterze, czyli w sferze działalności gospodarczej [art. 15 ust. 1 i 2] | 1115 |
| 7. Powszechność opodatkowania [art. 15 ust. 1 i 2] | 1116 |
| 8. Działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT [art. 15 ust. 2] | 1117 |
| 9. Okazjonalna dostawa towaru nie czyni sprzedawcę podatnikiem VAT. Brak skorzystania z uprawnienia przewidzianego w art. 12 ust. 1 dyrektywy VAT [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1118 |
| 10. Kryteria oceny, czy sprzedaż dokonana przez osobę fizyczną stanowi działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1119 |
| 11. Handel na Allegro działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2] | 1121 |
| 12. Cel oraz rezultat działalności gospodarczej [art. 15 ust. 2]..... | 1122 |
| 13. Uzyskiwanie stałego dochodu z wykorzystywania majątku rzeczowego jako kryterium działalności gospodarczej..... | 1123 |
| 14. Eksploatacja robót inżynierskich w celu niezarobkowym stanowiąca działalność gospodarczą [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1124 |
| 15. Samodzielność prowadzenia działalności gospodarczej [art. 15 ust. 1] | 1126 |
| 16. Działalność gospodarcza nieuznawana za wykonywaną samodzielnie [art. 15 ust. 3 i 3a]..... | 1126 |
| 17. Czynności pracowników nie podlegają VAT jako pozbawione przymiotu samodzielności (niezależności) [art. 15 ust. 3 pkt 1] | 1127 |
| 18. Pracownik spółki będący jednocześnie jej wspólnikiem i zarządzającym nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 3 pkt 1]..... | 1127 |
| 19. Samodzielność przy realizacji usług na podstawie umów o dzieło i umów zlecenia [art. 15 ust. 1 i ust. 3 pkt 3]..... | 1128 |

| | |
|--|------|
| 20. Umowy agencyjne, zlecenia, o dzieło i inne o świadczenie usług – nieuznawane za samodzielną działalność gospodarczą [art. 15 ust. 3 pkt 3] | 1129 |
| 21. Umowy agencyjne, umowy zlecenia lub inne umowy o świadczenie usług zawierane przez pracowników z pracodawcą [art. 15 ust. 3 pkt 3] | 1130 |
| 22. Działalność wykonywana osobiście, w tym w ramach umowy o dzieło i zlecenia, a samodzielną działalność gospodarczą [art. 15 ust. 3 pkt 1] | 1131 |
| 23. Kiedy świadczący usługi w ramach umowy zlecenia lub o dzieło – nie jest, a kiedy jest podatnikiem VAT? [art. 15 ust. 1 i 3 pkt 3]..... | 1136 |
| 24. Menedżerowie i zarządzający przedsiębiorstwem [art. 15 ust. 1 i 3 pkt 3]..... | 1138 |
| 25. Menedżer pełniący równocześnie funkcję członka zarządu spółki – podatnikiem [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1138 |
| 26. Kiedy menedżer nie jest podatnikiem VAT – interpretacja ogólna Ministra Finansów [art. 15 ust. 3 pkt 3]..... | 1140 |
| 27. Wykonywanie wolnych zawodów – działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 2]..... | 1143 |
| 28. Usługi twórców i artystów wykonawców niebędące samodzielną działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 3a] | 1145 |
| 29. Autorzy utworów literackich (w tym podatkowych i ekonomicznych), korzystający z praw autorskich – podatnikami zwolnionymi przedmiotowo od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)]..... | 1147 |
| 30. Autorzy utworów literackich tworzący w oparciu o umowę o pracę [art. 15 ust. 3 pkt 1]..... | 1148 |
| 31. Jakie usługi twórców i artystów wykonawców opodatkowane są stawką 8%? [art. 146a pkt 2 i art. 41 ust. 2] | 1148 |
| 32. Informacja Ministerstwa Finansów w sprawie stosowania przepisu art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a ustawy o podatku od towarów i usług [art. 15 ust. 3 pkt 3 i ust. 3a] | 1150 |
| 33. Adwokaci, biegły sądowy i tłumacze przysięgli wykonujący czynności na zlecenie sądu – podatnikami VAT w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1155 |
| 34. Biegły sądowy podatnikiem VAT w świetle uchwały NSA [art. 15 ust. 2]..... | 1156 |
| 35. Biegły, tłumacz, adwokat z urzędu – obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d), art. 29a ust. 1] | 1157 |
| 36. Spółka radców prawnych a nie radca działający z urzędu podatnikiem VAT [art. 15 ust. 2] | 1158 |
| 37. Rolnicza działalność gospodarcza osób fizycznych, czyli rolnik podatnikiem [art. 15 ust. 4 i 5]..... | 1158 |
| 38. Wykorzystywanie majątku (najem, dzierżawa, leasing) – działalnością gospodarczą [art. 15 ust. 2]..... | 1159 |
| 39. Kto jest podatnikiem z tytułu wynajmu przez małżonków nieruchomości należącej do ich wspólnego majątku? [art. 15 ust. 1]..... | 1160 |
| 40. Grupa podatkowa oraz zakład (oddział) osoby prawnej – nie są podatnikami..... | 1161 |
| 41. Jednostki organizacyjne osoby prawnej, będącej organizacją pożytku publicznego – podatnikami VAT [art. 15 ust. 3b]..... | 1162 |
| 42. Wydzielony zakład spółki osobowej nie jest podatnikiem VAT [art. 15 ust. 3b] | 1162 |
| 43. Oddział zagraniczny nie jest oddzielnym podatnikiem w przypadku usług świadczonych przez centralę [art. 15 ust. 1]..... | 1163 |
| 44. Organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy – podatnikami w sferze cywilnoprawnej [art. 15 ust. 6]..... | 1164 |
| 45. Pojęcie organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy [art. 15 ust. 6]..... | 1165 |
| 46. Charakter wyłączenia z definicji podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy [art. 15 ust. 6] | 1166 |
| 47. Miasto na prawach powiatu podatnikiem VAT w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa [art. 15 ust. 1] | 1167 |
| 48. Rejestracja Gminy jako podatnika VAT a NIP Urzędu Miasta jako płatnika podatku dochodowego [art. 15 ust. 1]..... | 1168 |

Spis treści

| | |
|--|------|
| 49. Organ regulacji przyznający prawo do korzystania z częstotliwości telefonicznej nie działa jako podatnik VAT [art. 15 ust. 2]..... | 1169 |
| 50. Urząd lotnictwa cywilnego realizujący zadania w zakresie certyfikacji nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 6]..... | 1170 |
| 51. Organy władzy publicznej oraz obsługujące je urzędy – podatnikami VAT [art. 15 ust. 2] | 1171 |
| 52. Sprzedaż gruntów budowlanych przez Gminę – opodatkowana VAT [art. 15 ust. 2] | 1171 |
| 53. Czy zbycie przez Gminę jej nieruchomości to działalność gospodarcza czy działalnie organu władzy publicznej? [art. 15 ust. 2 i 6]..... | 1172 |
| 54. Gmina (miasto na prawach powiatu) przenosząca za odszkodowaniem własność gruntu pod drogi [art. 15 ust. 2 i art. 7 ust. 1 pkt 1]..... | 1173 |
| 55. Gmina a grunty budowlane [art. 2 pkt 33]..... | 1175 |
| 56. Gmina a nie urząd gminy jest podatnikiem VAT [art. 15 ust. 2] | 1176 |
| 57. Gminna jednostka budżetowa nie jest podatnikiem [art. 15 ust. 1]..... | 1177 |
| 58. Gminny (samorządowy) zakład budżetowy nie jest odrębnym od gminy podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1, art. 86 ust. 1] | 1177 |
| 59. Decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności [art. 15 ust. 6]..... | 1178 |
| 60. Prezydent miasta na prawach powiatu, w zakresie poboru opłat za zajęcie pasa drogowego nie jest podatnikiem VAT [art. 15 ust. 6]..... | 1179 |
| 61. Związek międzygminny pobierający opłaty za korzystanie z przystanków i dworców od przewoźników działa jako organ władzy publicznej [art. 15 ust. 6]..... | 1179 |
| 62. Czy uiszczenie na rzecz powiatu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów podlega VAT? [art. 15 ust. 6]..... | 1180 |
| 63. Gmina nie jest podatnikiem w zakresie poboru opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu [art. 15 ust. 6]..... | 1180 |
| 64. Gmina nie jest podatnikiem z tytułu poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi [art. 15 ust. 6]..... | 1181 |
| 65. Wynajem lokali mieszkalnych przez Gminę, a opodatkowanie dostawy mediów [art. 43 ust. 1 pkt 36] | 1182 |
| 66. Gmina a grunty oddane w nieodpłatne użyczenie (użytkowanie) [art. 8 ust. 2]..... | 1182 |
| 67. Opodatkowanie przekazania prezentów przez prezydenta miasta [art. 7 ust. 2] | 1184 |
| 68. Sprzedaż mienia komunalnego Gminy a określenie współczynnika struktury sprzedaży [art. 90 ust. 3 i 5]..... | 1185 |
| 69. Spółka komunalna wyznaczona jako inkasent do poboru opłaty targowej podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1]..... | 1185 |
| 70. Opłata „klimatyczna” bez VAT [art. 15 ust. 6]..... | 1186 |
| 71. Uczelnia publiczna organizując odpłatnie konferencje naukowe – podatnikiem VAT [art. 15 ust. 2]..... | 1187 |
| 72. Upadły czy syndyk podatnikiem VAT? [art. 15 ust. 1]..... | 1188 |
| 73. Syndyk masy upadłości podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2] | 1188 |
| 74. Syndyk – podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d)]..... | 1190 |
| 75. Czynności okazjonalne wykonane przez komornika objęte VAT [art. 15 ust. 1 i 2] | 1191 |
| 76. Wspólnoty mieszkaniowe – rozliczanie podatku od towarów i usług [art. 15 ust. 1 i 2] | 1191 |
| 77. Stowarzyszenie podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1193 |
| 78. Fundacja podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2] | 1194 |
| 79. Okazjonalny dostawca nowego środka transportu – podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1194 |
| 80. Spółki inwestycyjne podatnikiem VAT [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1195 |
| 81. Sprzedający energię z modułu fotowoltaicznego jest podatnikiem [art. 15 ust. 1 i 2] | 1197 |
| 82. Małżonkowie jako odrębni podatnicy VAT a transakcje między nimi [art. 15 ust. 1 i 2]..... | 1198 |

| | |
|---|-------------|
| 82.1. Małżonkowie prowadzący odrębną działalność gospodarczą..... | 1198 |
| 82.2. Przekazanie towarów małżonkowi w związku z likwidacją działalności..... | 1200 |
| 82.3. Zbycie przedsiębiorstwa na rzecz współmałżonka..... | 1200 |
| 83. Zmiana składu osobowego spółki cywilnej nie zmienia jej statusu podatnika [art. 15 ust. 1 i 2] | 1201 |
| 84. Płatnicy VAT [art. 18] | 1201 |
| 85. Komornik płatnikiem VAT od dokonywanej w trybie egzekucji dostawy nieruchomości [art. 18] | 1202 |
| 86. Komornik jako płatnik nie zawsze poniesie odpowiedzialność za nieterminowe odprowadzenie podatku [art. 18] | 1204 |
| 87. Komornik jako podatnik VAT [art. 15 ust. 1]..... | 1204 |
| 87.1. Opodatkowanie podatkiem VAT czynności wykonywanych przez komorników sądowych – broszura Ministerstwa Finansów z 21 września 2015 roku | 1204 |
| 87.2. Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi dotyczące opodatkowania podatkiem VAT czynności wykonywanych przez komorników sądowych – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z 30 września 2015 roku..... | 1225 |
| 88. Komornik – podatnikiem. Uchwała NSA | 1228 |
| 89. Przedstawiciel podatkowy podatnikiem [art. 17 ust. 1b] | 1228 |
| 90. Przedstawiciel podatkowy [art. 18a – art. 18d]..... | 1229 |
| XXVII. PODSTAWA OPODATKOWANIA | 1231 |
| 1. Podstawa opodatkowania – definicja [art. 29a ust. 1]..... | 1231 |
| 2. Zapłata – czyli wynagrodzenie należne z tytułu sprzedaży [art. 29a ust. 1]..... | 1232 |
| 3. Cena a zapłata stanowiąca podstawę opodatkowania [art. 29a ust. 1] | 1233 |
| 4. Zapłata za towar kartą kredytową, w sposób oszukańczy [art. 29a ust. 1]..... | 1234 |
| 5. Dotacje, subwencje, inne dopłaty zaliczane do podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1]..... | 1235 |
| 6. „Dotacja ryczałtowa na leczenie” elementem podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 1]..... | 1236 |
| 7. Bony rabatowe a podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 1] | 1237 |
| 8. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 29a ust. 1]..... | 1238 |
| 9. Przekształcenie prawa lokatorskiego na własnościowe lub ustanowienie odrębnej własności lokalu [art. 29a ust. 1]..... | 1239 |
| 10. Zaliczki, zadatki, przedpłaty, raty – podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 8, art. 106b ust. 1 pkt 4] | 1239 |
| 11. Zatrzymane zadatki nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług [art. 29a ust. 1] | 1240 |
| 12. Rozliczenie zaliczki wpłaconej na poczet towarów opodatkowanych różnymi stawkami [art. 29a ust. 1, art. 19a ust. 8, art. 106f ust. 1]..... | 1242 |
| 13. Cesja wierzytelności objętej zaliczką a korekta faktury [art. 106j]..... | 1243 |
| 14. Odsetki od kredytu kupieckiego [art. 29a ust. 1] | 1243 |
| 15. Kaucja gwarancyjna [art. 29a ust. 1]..... | 1244 |
| 16. Kaucja przy usłudze najmu [art. 29a ust. 1]..... | 1245 |
| 17. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży walut [art. 29a ust. 1] | 1245 |
| 18. Podstawa opodatkowania VAT dla transakcji walutowych SPOT [art. 29a ust. 1] | 1246 |
| 19. Sprzedaż za symboliczną złotówkę [art. 29a ust. 1]..... | 1247 |
| 20. Towar wykonany z materiałów powierzonych [art. 29a ust. 1] | 1248 |
| 21. Transakcja na rzecz pracowników wykonana po cenie niższej niż koszty produkcji [art. 29a ust. 1]..... | 1249 |
| 22. Czynności maklerskie, zarządzania funduszami inwestycyjnymi, agencyjne lub zlecenia [art. 29a ust. 1]..... | 1250 |
| 23. Komis [art. 29a ust. 1] | 1250 |

Spis treści

| | |
|---|------|
| 24. Barter, zamiana – czyli należność w naturze [art. 29a ust. 1] | 1251 |
| 25. Dostawa i usługa, dla których podatnikiem jest ich nabywca [art. 29a ust. 1 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 4, 5, 7 i 8]..... | 1253 |
| 26. Nieodpłatne przekazanie towarów [art. 29a ust. 2] | 1253 |
| 27. Darowizna żywności i napoi na cele charytatywne [art. 29a ust. 2]..... | 1254 |
| 28. „Rabaty towarowe” opodatkowane VAT [art. 29a ust. 2]..... | 1255 |
| 29. Przemieszczenie w ramach WDT towarów do przedsiębiorstwa podatnika [art. 29a ust. 3] | 1255 |
| 30. Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju unijnym [art. 29a ust. 4] | 1255 |
| 31. Nieodpłatne świadczenie usług [art. 29a ust. 5]..... | 1256 |
| 32. Dodatkowe elementy objęte podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 6]..... | 1256 |
| 33. Podatek od nieruchomości składnikiem podstawy opodatkowania przy najmie (dzierżawie) [art. 29a ust. 6 pkt 1]..... | 1257 |
| 34. Opłata za korzystanie z mienia komunalnego [art. 29a ust. 6 pkt 1]..... | 1258 |
| 35. Opłata za czynności komornika wartością brutto [art. 29a ust. 1 i ust. 6 pkt 1]..... | 1259 |
| 36. Opłata za wywóz nieczystości elementem podstawy opodatkowania usługi najmu [art. 29a ust. 6 pkt 1]..... | 1260 |
| 37. Podstawa opodatkowania przy przerzuceniu na kontrahenta kosztów akcyzy i opłaty paliwowej [art. 29a ust. 1, art. 31 ust. 1 i 2 pkt 1] | 1260 |
| 38. Koszty transportu towaru przy dostawie [art. 29a ust. 6 pkt 2]..... | 1261 |
| 39. Koszty transportu i opakowań dowiezionych posiłków [art. 29a ust. 6 pkt 2]..... | 1262 |
| 40. Koszty dodatkowe elementem podstawy opodatkowania świadczenia głównego [art. 29a ust. 1 i 6 pkt 2]..... | 1263 |
| 41. Opłaty finansowe towarzyszące płatnościom za usługi telekomunikacyjne – elementem podstawy opodatkowania tych usług [art. 29a ust. 6 pkt 2] | 1263 |
| 42. Koszty przesyłki pocztowej [art. 29a ust. 6 pkt 2]..... | 1264 |
| 43. Opłata pocztowa zapłacona przez kupującego, za pośrednictwem upoważnionego sprzedawcy [art. 29a ust. 7 pkt 3]..... | 1265 |
| 44. Elementy nieobjęte podstawą opodatkowania [art. 29a ust. 7] | 1267 |
| 45. Zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy [art. 29a ust. 7 pkt 3]..... | 1268 |
| 46. Usługi prawnicze a koszty opłat notarialnych, sądowych i innych opłacanych w imieniu i na rzecz klienta [art. 29a ust. 7] | 1269 |
| 47. Rabaty, opusty i obniżki cen w momencie transakcji [art. 29a ust. 7 pkt 1 i 2] | 1270 |
| 48. Skonto – podstawa opodatkowania, dokumentowanie [art. 29a ust. 7 pkt 1, art. 106j ust. 1 pkt 1] | 1271 |
| 49. Okres, w którym sprzedawca powinien rozliczyć zrealizowane skonto [art. 29a ust. 7 pkt 1] | 1273 |
| 50. Okres rozliczenia skonta przez nabywcę [art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1]..... | 1274 |
| 51. Rozliczenie skonta należnego od WNT | 1275 |
| 52. Dostawa budynków lub budowli związanych trwale z gruntem [art. 29a ust. 8] | 1275 |
| 53. Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste z równoczesną sprzedażą budynków [art. 29a ust. 9]..... | 1276 |
| 54. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntu [art. 29a ust. 1] | 1277 |
| 55. Przypadki obniżenia podstawy opodatkowania po transakcji [art. 29a ust. 10] | 1278 |
| 56. Rabaty – opusty i obniżki cen potransakcyjne [art. 29a ust. 10 pkt 1] | 1278 |
| 57. Warunki obniżenia podstawy opodatkowania z tytułu m.in. rabatu [art. 29a ust. 13 i 14]..... | 1279 |
| 58. Faktura korygująca a obniżenie podatku naliczonego przez nabywcę [art. 86 ust. 19a]..... | 1280 |
| 59. Obniżenie podstawy opodatkowania bez potwierdzenia odbioru faktury korygującej [art. 29a ust. 15] | 1281 |
| 60. Nieudana próba doręczenia faktury korygującej [art. 29a ust. 15 pkt 4 i ust. 16]..... | 1281 |
| 61. Nie można skorygować zobowiązania, które wygasło przez przedawnienie [art. 70 § 1 O.p.]..... | 1282 |
| 62. Premia pieniężna – rabatem (opustem) [art. 29a ust. 10 pkt 1]..... | 1283 |

| | |
|--|------|
| 63. Rabat dla niebezpośredniego odbiorcy towaru [art. 29a ust. 10 pkt 1] | 1284 |
| 64. Rabat pośredni i jego udokumentowanie [art. 29a ust. 10 pkt 1] | 1285 |
| 65. Korekta ceny z tytułu rabatu (opustu) [art. 29a ust. 7 pkt 1, ust. 10 pkt 1 oraz art. 106j ust. 1] | 1286 |
| 66. Wartość opakowania a podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 11 i ust. 12, art. 106i ust. 5] | 1287 |
| 67. Przeliczenie na złote podstawy opodatkowania określonej w walucie obcej [art. 31a] | 1288 |
| 68. Różnice kursowe a podstawa opodatkowania [art. 31a i art. 29a] | 1289 |
| 69. Kurs przeliczenia należności wyrażonej w walucie obcej za najem [art. 31a] | 1290 |
| 70. Szacowanie podstawy opodatkowania VAT | 1291 |
| 71. Braki magazynowe a szacowanie podstawy opodatkowania za okres obejmujący kilka miesięcy rozliczeniowych [art. 23 O.p.] | 1291 |
| 72. Podstawa opodatkowania określona przez organ podatkowy [art. 32] | 1292 |
| 73. Wartość rynkowa jako podstawa opodatkowania [art. 2 pkt 27b, art. 32] | 1293 |
| 74. Podmioty powiązane a wartość wolnorynkowa jako podstawa opodatkowania [art. 32] | 1294 |
| 75. Transakcje pomiędzy spółkami należącymi do podatkowej grupy kapitałowej a szacowanie obrotu [art. 32] | 1295 |
| 76. Refakturowanie usług [art. 8 ust. 2a] | 1296 |
| 77. Czy koszty dostaw do wynajmowanego lokalu energii elektrycznej, ciepłej i wody powiększają podstawę opodatkowania najmu tego lokalu? [art. 29a ust. 1] | 1296 |
| 78. Nieprawidłowe określanie podstawy opodatkowania VAT dla towarów sprzedawanych w formie zestawów – stanowisko Ministerstwa Finansów | 1298 |
| 78.1. Polityka cenowa a podstawa opodatkowania | 1298 |
| 78.2. Prawidłowy sposób określania podstawy opodatkowania | 1299 |
| 78.3. Nieprawidłowy sposób określania podstawy opodatkowania | 1299 |
| 78.3. Ostrzeżenie | 1301 |
| XXVIII. REJESTRACJA PODATNIKÓW | 1303 |
| 1. Rozporządzenie rejestracyjne | 1303 |
| 2. Podatnicy zobowiązani do dokonania rejestracji [art. 96 ust. 1] | 1303 |
| 3. Termin dokonania zgłoszenia rejestracyjnego podatnika zobowiązanego do jego dokonania [art. 96 ust. 1] | 1304 |
| 4. Tryb rejestracji [art. 96 ust. 4 i 4a] | 1304 |
| 5. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika wraz z zarejestrowanym podatnikiem [art. 96 ust. 4b i 4c] | 1306 |
| 6. Zniesienie obowiązku obowiązkowego potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R [art. 96 ust. 4] | 1307 |
| 7. Charakter prawny potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT (VAT-5) [art. 96 ust. 4] | 1307 |
| 8. „Podatnik VAT czynny” [art. 96 ust. 4] | 1308 |
| 9. „Podatnik VAT zwolniony” [art. 96 ust. 4] | 1308 |
| 10. Podatnicy zwolnieni z obowiązku rejestracji dla celów VAT [art. 96 ust. 3] | 1309 |
| 11. Termin dokonania zgłoszenia rejestracyjnego podatnika zwolnionego od rejestracji, który utracił zwolnienie lub z niego zrezygnował [art. 96 ust. 5] | 1309 |
| 12. Termin aktualizacji danych w rejestrze [art. 96 ust. 12] | 1310 |
| 13. Obowiązek zgłoszenia o zaprzestaniu działalności [art. 96 ust. 6] | 1311 |
| 14. Wykreślenie z rejestru podatnika nieistniejącego, lub z którym brak kontaktu – bez konieczności zawiadomienia [art. 96 ust. 9] | 1311 |
| 15. Wykreślenie z rejestru podatnika z powodu jego bierności oraz uchybień [art. 96 ust. 9a] | 1312 |
| 16. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej [art. 96 ust. 9a pkt 1, ust. 9b i ust. 9c] | 1313 |

Spis treści

| | |
|---|------|
| 17. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który nie złożył deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały [art. 96 ust. 9a pkt 2, ust. 9d i ust. 9h] | 1314 |
| 18. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który w składanych deklaracjach nie wykazuje sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia [art. 96 ust. 9a pkt 3, ust. 9e] | 1314 |
| 19. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika wystawiającego tzw. „puste faktury” [art. 96 ust. 9a pkt 4, ust. 9f i ust. 9i] | 1315 |
| 20. Wykreślenie z rejestru podatników podatnika, który wiedział lub miał uzasadnione podstawy aby przypuszczać, że jego kontrahenci bezpośredni lub pośredni są nierzetelni w rozliczaniu podatku [art. 96 ust. 9a pkt 5] | 1315 |
| 21. „Podatnicy VAT czynni”, którzy zaczęli korzystać ze zwolnienia [art. 96 ust. 10] | 1316 |
| 22. Kiedy „podatnicy VAT czynni”, są przenoszeni do rejestru podatników VAT zwolnionych [art. 96 ust. 10-10c] | 1316 |
| 23. Uprawnienie do pozostania w rejestrze jako podatnik „VAT zwolniony” [art. 96 ust. 10] | 1316 |
| 24. Obowiązek potwierdzenia rejestracji na żądanie [art. 96 ust. 13] | 1317 |
| 25. Charakter terminu do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego [art. 96 ust. 1] | 1317 |
| 26. Zmiana miejsca prowadzenia działalności i właściwego urzędu skarbowego [art. 96 ust. 12] | 1318 |
| 27. Wykonywanie czynności niepodlegających opodatkowaniu w Polsce a rejestracja dla potrzeb VAT [art. 96 ust. 3] | 1319 |
| 28. Rejestracja stanowi jedynie wymóg formalny dla celów kontroli a jej brak nie pozbawia prawa do odliczenia podatku [art. 96 ust. 1, art. 86 ust. 1] | 1319 |
| 29. Wykazy podmiotów niezarejestrowanych lub wykreślonych z rejestru oraz przywróconych do rejestru [art. 96b] | 1320 |
| 30. Odmowa rejestracji nie może być dowolna i nieproporcjonalna [art. 96 ust. 4a i ust. 9] | 1321 |
| 31. Adres działalności podatnika a jego rejestracja [art. 96 ust. 4a i ust. 9] | 1321 |
| XXIX. REJESTRACJA PODATNIKÓW VAT UE | 1323 |
| 1. Podatnicy zobowiązani do rejestracji dla potrzeb handlu wewnątrzwspólnotowego [art. 97 ust. 1 i 2] | 1323 |
| 2. Podatnicy rejestrujący się dla celów korzystania z usług wewnątrzwspólnotowych i ich wykonywania [art. 97 ust. 3] | 1324 |
| 3. Rejestracja podatników jako podatników VAT UE [art. 97 ust. 4 i 9] | 1325 |
| 4. Charakter prawny potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE (VAT-5UE) [art. 97 ust. 9] | 1326 |
| 5. Jedna rejestracja VAT UE [art. 97 ust. 1 i 3] | 1327 |
| 6. Numer identyfikacyjny VAT UE [art. 97 ust. 1] | 1327 |
| 7. Obowiązek posługiwania się numerem identyfikacyjnym VAT UE [art. 97 ust. 10] | 1327 |
| 8. Gdzie należy zamieszczać numer identyfikacyjny VAT UE [art. 97 ust. 10] | 1328 |
| 9. Wykreślenie podatnika z rejestru VAT UE [art. 97 ust. 13-16] | 1328 |
| 10. Forma prawna sankcyjnego wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE [art. 97 ust. 15] | 1329 |
| 11. Prawo do uzyskania potwierdzenia rejestracji kontrahenta w innym kraju członkowskim [art. 97 ust. 17-20] | 1330 |
| 12. Kiedy zachodzi obowiązek rejestracji podatnika w kraju nabywcy towaru? | 1330 |
| 13. Formaty numerów identyfikacyjnych VAT w krajach członkowskich Unii Europejskiej | 1331 |
| 14. Weryfikacja unijnych numerów VAT UE usługobiorców | 1332 |
| XXX. REPREZENTACJA I REKLAMA | 1334 |
| 1. Nieodpłatne przekazanie towarów na cele wiążące się z przedsiębiorstwem podatnika – do 31 maja 2005 roku dostawą towarów | 1334 |

| | |
|---|------|
| 2. Nieodpłatne przekazanie towarów wiążące się z prowadzeniem przedsiębiorstwa – w tym na cele reklamy i reprezentacji – od 1 czerwca 2005 roku do 31 marca 2011 roku – nie było czynnością opodatkowaną..... | 1334 |
| 3. Przekazanie towarów firmy na cele reprezentacji i reklamy – od 1 kwietnia 2013 roku [art. 7 ust. 2]..... | 1335 |
| 4. Materiały reklamowe i informacyjne – opodatkowanie przekazania [art. 7 ust. 2-4] | 1336 |
| 5. Katalogi, plakaty i foldery rozdawane bezpłatnie [art. 7 ust. 2-4] | 1338 |
| 6. Przekazanie kontrahentom materiałów reklamowych z logo firmy w postaci m.in. flag, banerów, „standów”, stojaków, kasetonów, plakatów, ulotek [art. 7 ust. 2]..... | 1338 |
| 7. Zakup usług obcych na potrzeby reprezentacji i reklamy | 1340 |
| 8. Przeznaczenie spożywczych towarów handlowych na cele reprezentacji firmy [art. 7 ust. 2]..... | 1340 |
| 9. Prezent o małej wartości oraz próbka na cele reprezentacji i reklamy – nie podlega VAT [art. 7 ust. 3]..... | 1341 |
| 10. Nagrody wydawane w ramach sprzedaży premiowej (promocyjnej) [art. 7 ust. 2-4] | 1341 |
| 11. Umieszczenie „logo” firmy na samochodzie rajdowym [art. 8 ust. 1]..... | 1342 |
| 12. Usługi reklamowe w świetle orzecznictwa ETS [art. 8 ust. 1, art. 7 ust. 2] | 1342 |
| 13. Sponsoring a VAT [art. 8 ust. 1]..... | 1343 |
| 14. Rozliczenie umowy sponsoringu [art. 8 ust. 1]..... | 1344 |
| 15. Sponsoring bez VAT, gdy w umowie brak zobowiązania sponsorowanego do świadczenia wzajemnego, mającego charakter dobrowolny | 1346 |
| 16. Kraj opodatkowania usług reklamowych [art. 28a, art. 28b, art. 28l] | 1349 |
| XXXI. ROLNICTWO A VAT | 1350 |
| A. Zagadnienia ogólne – wprowadzenie | 1350 |
| 1. Szczególna procedura dla rolników w dyrektywie unijnej [art. 115]..... | 1350 |
| 2. Podział rolników na dwie kategorie: rolników ryczałtowych i rozliczających się na zasadach ogólnych [art. 2 pkt 19, art. 43 ust. 1 pkt 3]..... | 1350 |
| 3. Pojęcie działalności rolniczej w ustawie o VAT [art. 2 pkt 15]..... | 1351 |
| 4. Pojęcie gospodarstwa rolnego w ustawie o VAT [art. 2 pkt 16]..... | 1351 |
| 5. Gospodarstwo leśne i gospodarstwo rybackie w ujęciu ustawy o VAT [art. 2 pkt 17]..... | 1352 |
| 6. Produkty rolne i usługi rolnicze [art. 2 pkt 20 i 21] | 1352 |
| 7. Obniżona stawka podatku 5% – na nieprzetworzoną żywność [art. 41 ust. 2a]..... | 1352 |
| B. Rolnicy ryczałtowi i zryczałtowany zwrot podatku | 1352 |
| 8. Pojęcie rolnika ryczałtowego [art. 2 pkt 19, art. 43 ust. 1 pkt 3]..... | 1352 |
| 9. Zryczałtowany zwrot podatku rolnikom ryczałtowym [art. 115]..... | 1353 |
| 10. Obowiązki, którym nie podlega rolnik ryczałtowy [art. 117] | 1353 |
| 11. Do czego obowiązany jest rolnik ryczałtowy, aby otrzymać zryczałtowany zwrot podatku? [art. 116] ... | 1354 |
| 12. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia w przypadku rolnika ryczałtowego [art. 43 ust. 1 pkt 3]..... | 1355 |
| 13. Rolnik ryczałtowy rezygnujący ze zwolnienia [art. 43 ust. 3] | 1355 |
| 14. Rezygnacja ze zwolnienia rolnika ryczałtowego a odliczenie VAT od wydatków na inwestycję z okresu zwolnienia [art. 91 ust. 8] | 1356 |
| 15. Rolnik ryczałtowy a wewnątrzspółnotowe nabycie towarów [art. 10 ust. 2] | 1357 |
| C. Nabywcy produktów rolnych od rolników ryczałtowych i opodatkowanych na zasadach ogólnych | 1357 |
| 16. Obowiązki nabywców produktów rolnych od rolników ryczałtowych [art. 115, art. 116] | 1357 |
| 17. Elementy jakie powinna zawierać „faktura VAT RR” [art. 116]..... | 1359 |
| 18. Oświadczenie rolnika ryczałtowego w formie odrębnego dokumentu [art. 116]..... | 1360 |

Spis treści

| | |
|--|------|
| 19. Uprawnienia przysługujące nabywcom produktów rolnych od rolników ryczałtowych [art. 116 ust. 6 i art. 86 ust. 2] | 1361 |
| 20. Zapłata rolnikowi zryczałtowanego zwrotu podatku po terminie a prawo odliczenia [art. 116 ust. 6 pkt 2, art. 86 ust. 2] | 1363 |
| 21. Odzyskanie zryczałtowanego zwrotu podatku w przypadku zapłaty rolnikowi ryczałtowemu zaliczki [art. 116 ust. 9b] | 1364 |
| 22. Udokumentowanie zaliczki zapłaconej rolnikowi ryczałtowemu na poczet zakupu produktów rolnych [art. 116 ust. 9b] | 1365 |
| 23. Miesiąc skorzystania z uprawnienia do zwiększenia podatku naliczonego o zryczałtowany zwrot podatku w przypadku częściowej płatności [art. 116 ust. 6] | 1366 |
| 24. Czy ma miejsce dostawa towaru pomiędzy mężem i żoną jako rolnikiem ryczałtowym a mężem jako hurtownikiem? [art. 7 ust. 1] | 1367 |
| 25. Brak daty wystawienia faktury VAT RR na dokumencie zapłaty rolnikowi [art. 86 ust. 2] | 1367 |
| 26. Falszywe oświadczenie dostawcy produktów rolnych o posiadaniu statusu rolnika ryczałtowego a uprawnienia nabywcy [art. 86 ust. 2] | 1368 |
| 27. Tylko jedna osoba z rodziny podatnikiem w działalności rolniczej [art. 15 ust. 3 i 4] | 1368 |
| 28. Dostawa towarów rolnikowi w oparciu o udzielony kredyt | 1369 |
| D. VAT w rolnictwie – wyjaśnienia organów skarbowych | 1370 |
| 29. Sprzedaż produktów rolnych przez rolnika – a kasa fiskalna [art. 111 ust. 1] | 1370 |
| 30. Rolnik ryczałtowy a możliwość odzyskania podatku naliczonego z tytułu dokonanych inwestycji [art. 86 ust. 1] | 1370 |
| 31. Rolnik – kiedy zwrot ryczałtowy (7%), kiedy opodatkowanie (5%)? [art. 43 ust. 1 pkt 3] | 1371 |
| 32. Zakup usług rolniczych od małżonka a odliczenie VAT [art. 86 ust. 1] | 1372 |
| XXXII. SAMOCHODY – ODLICZANIE PODATKU OD ZWIĄZANYCH Z NIMI WYDATKÓW | 1374 |
| 1. Akty normatywne regulujące odliczanie VAT od wydatków związanych z samochodami – stan od 1 kwietnia 2014 roku | 1374 |
| 2. Pojazdy, których dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 2 pkt 34] | 1375 |
| 3. Pojazdy, których nie dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 2 pkt 34] | 1375 |
| 4. Wydatki, których dotyczą obowiązujące zasady odliczania [art. 86a ust. 2] | 1375 |
| 5. Ogólna zasada – ograniczenie do 50% odliczenia podatku naliczonego [art. 86a ust. 1] | 1376 |
| 6. Wyłączenia z zasady ogólnej – kiedy przysługuje odliczenie w 100% podatku naliczonego [art. 86a ust. 3] | 1377 |
| 7. Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. b)] | 1377 |
| 8. Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika [art. 86a ust. 4] | 1378 |
| 9. Pojazdy, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą [art. 86a ust. 4 pkt 2 i ust. 9] | 1378 |
| 10. Zmiany w pojeździe skutkujące utratą jego uprzywilejowanej pozycji z uwagi na konstrukcję [art. 86a ust. 11] | 1380 |
| 11. Bankowóz, pojazd pogrzebowy oraz pomocy drogowej a prawo do odliczenia podatku | 1381 |
| 12. Wynajem samochodu van z zaświadczeniem VAT-1 [art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. a), art. 9 ust. 3 ustawy nowelizującej] | 1383 |
| 13. Pojazdy dające pełne prawo do odliczenia podatku, z uwagi na sposób ich wykorzystywania przez podatnika [art. 86a ust. 4 pkt 1] | 1383 |
| 14. Sposób wykorzystywania pojazdów przez podatnika wyłącznie w celach gospodarczych [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a)] | 1384 |

| | |
|---|------|
| 15. Jak traktować dojazd przedsiębiorcy do miejsca wykonywania działalności gospodarczej [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3] | 1385 |
| 16. Odliczenie VAT od wydatków na samochód prywatny wspólnika wykorzystywany na potrzeby spółki | 1385 |
| 17. Pełne odliczenie dla samochodu wykorzystywanego przez tzw. pracownika mobilnego (np. przedstawiciela handlowego) [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a)] | 1386 |
| 18. Samochód nabyty w celu przekazania go jako nagrody a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1] | 1388 |
| 19. Ewidencja przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 6-8] | 1389 |
| 20. Kiedy nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 5] | 1390 |
| 21. Towary montowane w pojazdach samochodowych [art. 86a ust. 3 pkt 2] | 1391 |
| 22. Informacja VAT-26 – o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej [art. 86a ust. 12] | 1392 |
| 23. Konsekwencje niezłożenia informacji VAT-26 [art. 86a ust. 13] | 1393 |
| 24. Aktualizacja informacji VAT-26 [art. 86a ust. 14] | 1394 |
| 25. Konsekwencje złożenia informacji zawierającej dane niezgodne ze stanem rzeczywistym [art. 56a K.k.s.] | 1394 |
| 26. Samochód ciężarowy typu pickup a informacja VAT-26 [art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. b)] | 1396 |
| 27. Zmiana numeru rejestracyjnego pojazdu a aktualizacja druku VAT-26 [art. 86a ust. 12] | 1396 |
| 28. Sprzedaż samochodu służącego wyłącznie działalności gospodarczej a aktualizacja druku VAT-26 [art. 86a ust. 14] | 1397 |
| 29. „Furgon” a pełne prawo do odliczenia podatku [art. 86a ust. 9 pkt 2] | 1398 |
| 30. Samochód posiadający zaświadczenie VAT-2 a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 9] | 1399 |
| 31. Odliczenie VAT od wydatków na motocykl wykorzystywany w działalności gospodarczej [art. 2 pkt 34, art. 86a, art. 12 ustawy nowelizującej] | 1399 |
| 32. Żużlowiec a VAT od motorów [art. 2 pkt 34, art. 86 ust. 1] | 1400 |
| 33. Samochody tzw. demonstracyjne a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a), ust. 4 pkt 1, art. 86a ust. 12] | 1401 |
| 34. Wynajem samochodów zastępczych a pełne odliczenie VAT naliczonego [art. 86 ust. 5 pkt 1 lit. c)] | 1404 |
| 35. Samochody w komisie a potrzeba złożenia informacji VAT-26 i prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu [art. 86a ust. 5] | 1404 |
| 36. Wynajem samochodów pracownikom a odliczenie VAT – stanowisko NSA [art. 86a ust. 4] | 1405 |
| 37. Zasady odliczania z uwagi na zmianę przeznaczenia pojazdu samochodowego | 1407 |
| 38. System korekt podatku naliczonego [art. 90b ust. 1 i 2] | 1408 |
| 39. Sprzedaż pojazdu w okresie korekty [art. 90b ust. 2] | 1409 |
| 40. Zasady dokonywania korekty przy zmianie przeznaczenia pojazdu [art. 90b ust. 1 i ust. 4] | 1410 |
| 41. Korekta VAT, gdy nabyta część samochodowa zmienia swoje przeznaczenie [art. 86a ust. 1, ust. 2 pkt 3] | 1412 |
| 42. Zmiana przeznaczenia części i akcesoriów do samochodów z towarów handlowych na zamienne a korekta prawa do odliczenia [art. 86a ust. 1 i 4] | 1413 |
| 43. Zasady dokonywania korekty przy pojeździe wykorzystywanym również do czynności zwolnionych [art. 90b ust. 5] | 1414 |
| 44. System korekt w okresie przejściowym [art. 11 ustawy nowelizującej] | 1416 |
| 45. Okres korekty dla samochodów objętych przed 1 stycznia 2014 r. ograniczonym prawem do odliczenia a sprzedawanych po tej dacie [art. 90b ust. 1 pkt 2, ust. 2 oraz ust. 6] | 1417 |
| 46. Kiedy wykorzystanie do użytku prywatnego pojazdów samochodowych nie podlega VAT [art. 8 ust. 5 pkt 1 i 2, ust. 6] | 1418 |

Spis treści

| | |
|--|------|
| 47. Podatek należny od wykorzystywania samochodu do celów prywatnych gdy przy nabyciu odliczono 100% VAT..... | 1420 |
| 48. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego samochodów nabytych przed 1 kwietnia 2014 roku [art. 7 i 16 ustawy nowelizującej]..... | 1421 |
| 49. Odliczanie VAT od leasingowanego samochodu osobowego, w tym od jego wykupu [art. 86a ust. 1 i 4]..... | 1421 |
| 50. Opłata manipulacyjna przy leasingu samochodu a prawo do odliczenia [art. 86a ust. 1 i 2]..... | 1422 |
| 51. Odliczanie VAT z faktury zakupu samochodu osobowego po leasingu [art. 86a ust. 1]..... | 1423 |
| 52. Sprzedaż samochodu osobowego służącego użytkowi „mieszanemu” po wykupie z leasingu..... | 1423 |
| 53. Odliczanie VAT od nabywanych paliw [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3, art. 12 ustawy nowelizującej]..... | 1424 |
| 54. Deklaracja VAT a odliczanie podatku w 50% z tytułu nabycia paliwa i innych wydatków eksploatacyjnych [art. 86a ust. 1 i ust. 2 pkt 3]..... | 1424 |
| 55. Sprzedaż używanych pojazdów samochodowych objętych ograniczonym prawem do odliczenia VAT [art. 41 ust. 1]..... | 1425 |
| 56. Likwidacja zaświadczeń VAT-25 [art. 1 pkt 8 i art. 4 ustawy nowelizującej]..... | 1425 |
| 57. Nieodliczony VAT (w 50%) od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – kosztem uzyskania przychodu..... | 1425 |
| 58. Wycofanie samochodu z działalności gospodarczej podatnika a VAT [art. 7 ust. 2]..... | 1427 |
| 59. Opodatkowanie w procedurze marży sprzedaży firmowego samochodu nabytego bez VAT [art. 120 ust. 4, 5 i 10]..... | 1428 |
| 60. Import usług wynajmu samochodów osobowych a odliczenie VAT [art. 86a ust. 1, ust. 3 pkt 1 lit. a)]...] | 1430 |
| 61. Podatnicy wykorzystujący samochody do użytku „mieszanego” nie stosują przewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT..... | 1430 |
| 62. Ubezpieczyciel powinien wypłacić połowę VAT za naprawę auta służącego celom „mieszanym” | 1431 |