

Spis treści

Wstęp	5
1. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	7
2. Definicja podatników VAT z uwzględnieniem podmiotów zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych	21
2.1. Podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych	21
2.2. Podatnicy podatku VAT w sektorze finansów publicznych	22
3. Prezentacja jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem ich roli jako podatnika podatku VAT	31
3.1. Organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały	31
3.2. Jednostki samorządu terytorialnego i ich organy oraz związki	41
3.2.1. Czynności zwolnione z VAT wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego	43
3.2.2. Opodatkowanie czynności związanych z wieczystym użytkowaniem gruntu	51
3.3. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	58
3.4. Państwowe fundusze celowe	63
3.5. Uczelnie publiczne	64
3.6. Jednostki badawczo-rozwojowe	67
3.7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	67
3.8. Państwowe lub samorządowe instytucje kultury	68
3.9. Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze	71
3.10. Narodowy Fundusz Zdrowia	72
3.11. Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne	72
3.12. Państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego	74
3.13. Instytucje gospodarki budżetowej	74
3.14. Agencje wykonawcze	75
4. Ogólne zagadnienia dotyczące opodatkowania jednostek sektora finansów publicznych	77
4.1. Wydanie specyfikacji przetargowej	77
4.2. Usługi świadczone przez szkoły na rzecz uczniów i własnych pracowników	78

4.3. Świadczenie usług z zakresu administracji publicznej	82
4.4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	83
4.5. Import usług	87
4.6. Dostawy budynków na rynku wtórnym (po pierwszym zasiedleniu) oraz dostawy towarów używanych	95
4.7. Wybrane zwolnienia z VAT	102
5. Termin powstania obowiązku podatkowego	117
6. Podstawa opodatkowania	127
7. Odliczenie podatku naliczonego	131
7.1. Zakres i terminy odliczenia podatku naliczonego	131
7.2. Termin odliczenia podatku	140
7.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego	143
7.4. Korekta podatku naliczonego	152
8. Zwrot podatku	161
8.1. Zwrot podatku naliczonego jednostkom dokonującym nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu	163
9. Ulga na złe długi	171
10. Dokumentacja czynności podlegających opodatkowaniu VAT	177
10.1. Faktury – treść i termin wystawiania	177
10.2. Faktury wewnętrzne	186
10.3. Przeliczanie kwot z faktur wystawianych w walutach obcych	189
10.4. Terminy wystawiania faktur	190
10.5. Faktury i noty korygujące oraz duplikaty faktur	192
10.6. Faktury elektroniczne	198
10.7. Kasy rejestrujące (fiskalne)	201
11. Ewidencje dla podatku VAT	225
12. Deklaracje dla podatku VAT	227
12.1. Informacje podsumowujące	229
13. Terminy zapłaty podatku	231
13.1. Kwartalne rozliczenie podatku	232
14. Rejestracja dla podatku VAT	235
14.1. Rejestracja dla czynności krajowych	235
14.2. Rejestracja dla czynności wewnątrzwspólnotowych	237
15. Stałe przepisy przejściowe dotyczące postępowania w przypadku zmiany stawek podatku VAT	239
Podstawowe akty prawne w zakresie podatku VAT obowiązujące na dzień 1 maja 2011 r.	243