

Wojciech Maruchin
Krzysztof Modzelewski
Grzegorz Tomala

NOWY LEKSYKON VAT 2012

Stan prawny: 1 stycznia 2012 r.



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Wprowadzenie	31
-------------------------------	----

DODATEK AKTUALIZACYJNY

Zmiany w podatku VAT od 1 stycznia 2012 r.	35
Zmiany w podatku VAT od 1 lipca 2011 r.	38

I. Zakres przedmiotowy opodatkowania

1. Definicja pojęcia „towar” dla potrzeb VAT	57
1a) Warunki, które muszą zostać spełnione, aby budynek i budowle mogły być przedmiotem obrotu w rozumieniu ustawy o VAT	59
1b) Czy obligacje to towar w rozumieniu ustawy o VAT?	59
1c) Jak należy potraktować otrzymanie rabatowych bonów towarowych?	60
1d) Wątpliwości interpretacyjne wokół „nowych środków transportu”	61
1e) Czy kwota odszkodowania powinna być powiększona o VAT?	62
1f) Czy pobranie kaucji zwrotnej podlega opodatkowaniu VAT?	63
1g) Definicja budownictwa społecznego	64
1h) Jak traktować dla potrzeb VAT ulepszenie cudzego środka trwałego?	66
1i) Czy opodatkowywać VAT opłaty za nielegalny pobór energii?	67
1j) Jak traktować dla potrzeb VAT zapewnienie dostępu do Internetu?	68
1k) Jak rozumieć dla potrzeb VAT pojęcie „pierwsze zasiedlenie”?	69
1l) Definicje ustawowe i najważniejsze zasady związane z pojęciem „magazyn konsygnacyjny”	70
1ł) Jak według ETS oceniać czynności wykonane przez podatnika w przypadku przypuszczenia o nadużyciu prawa?	73
1m) Czy opodatkowywać majątek związany z likwidacją osoby prawnej?	79
1n) Sprzedaż udziału w nieruchomości – dostawa towaru czy świadczenie usług?	81
1o) Jak traktować dla potrzeb podatku VAT nieodpłatne wydawanie towaru na cele promocji, reprezentacji, reklamy?	81
1p) W jakim momencie należy opodatkować przekazanie części budynku na cele osobiste?	86
1r) Przekazanie premii pieniężnej jako czynność niepodlegająca opodatkowaniu i jej dokumentowanie	87
1s) Czy zwrot bezpodstawnego wzbogacenia podlega VAT?	91
1t) Darowizna firmowego samochodu na rzecz żony prowadzącej działalność gospodarczą	93
1u) Czy zwrot kosztów opłaty pocztowej podlega VAT?	95
1w) Czy opodatkowywać nieodpłatne przekazanie towarów i bonów towarowych w ramach programów lojalnościowych?	97
1x) Czy przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu w prawo własności podlega opodatkowaniu VAT?	98
1y) Czy opodatkować czasowe udostępnianie kontrahentom składników majątkowych?	99
1z) Opodatkowanie sprzedaży budynku wybudowanego na cudzym gruncie	101
1ż) Opodatkowanie sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego	103

2.	Zakres przedmiotowy pojęcia „usługa”	107
2a)	Czy podlega opodatkowaniu VAT przetarg na licencję telefonii komórkowej przeprowadzany przez instytucję państwową?	108
2b)	Czy przejęcie zobowiązań jest czynnością opodatkowaną VAT?	109
2c)	Czy usługi SWIFT należy traktować jak usługi pośrednictwa finansowego?	110
2d)	Jak należy traktować dla potrzeb VAT dostawę nieruchomości w drodze umowy zamiany?	111
2e)	Czy zapłata rekompensaty podlega opodatkowaniu VAT?	113
2f)	Zasady określające statut podatkowy świadczenia usług na podstawie orzecznictwa ETS	116
2g)	Opodatkowanie wydań towarów w ramach umowy zawartej z innym podmiotem	121
2h)	Czy traktować dla potrzeb VAT wydawanie specyfikacji przetargowych jak świadczenie usług?	122
2i)	Opodatkowanie usług ubocznych związanych z e-handlem	123
2j)	Kwalifikowanie użyczenia dla potrzeb VAT	124
2k)	Czy wniesienie aportu jest opodatkowane VAT?	125
2l)	Zakup, sprzedaż i wniesienie aportem lokalu użytkowego a podatek VAT	130
2ł)	Opodatkowanie VAT usług świadczonych w ramach programu partnerskiego	133
2m)	Czy udostępnianie zleceńiobiorcy telefonu komórkowego jest opodatkowane VAT?	134
2n)	Czy świadczenie (przekazanie) usług finansowanych z zakładowego funduszu socjalnego podlega przepisom ustawy o VAT?	136
2o)	Zasady opodatkowania usług międzynarodowego transportu drogowego.	138
3.	Definicja pojęć „gospodarstwo rolne” i „gospodarstwo leśne”	138
3a)	Definicja pojęcia „działalności rolnicza”	139
3b)	Definicja pojęcia „czasopisma specjalistyczne”	140
3c)	Nowa definicja pojęcia „terytorium kraju”	140
4.	Definicja pojęcia „eksport towarów”	142
4a)	Czy zwrot towarów do wytwórcy może być uznany za eksport?	146
5.	Eksport towarów – przemieszczenie towarów mających być przedmiotem eksportu	147
5a)	Kiedy mamy do czynienia z tzw. eksportem bezpośrednim w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 8 lit. a ustawy o VAT?	147
5b)	Czy posiadanie pieczętki urzędu celnego innego państwa UE przez polskiego podatnika VAT na karcie 3 SAD jest wystarczające do udokumentowania eksportu towarów?	149
5c)	Jakie dokumenty powinny potwierdzać dokonanie eksportu towarów wysyłanych poza obszar Unii Europejskiej w przypadku zaginięcia karty SAD 3?	150
5d)	Czy dokument SAD 1 może zastąpić dokument SAD 3 dla potwierdzenia dokonania zarówno eksportu pośredniego, jak i bezpośredniego?	151
5e)	Czy dokument administracyjny SAD z rozpoczętą procedurą wywozu jest potwierdzeniem, iż nastąpił eksport towarów w rozumieniu ustawy o VAT?	152
5f)	Czy fakt, iż na fakturze zostaną wpisane nieprawdziwe dane nabywcy towaru, ma wpływ na prawo do uznania tej czynności za eksport towarów?	153
5g)	Czy przekazanie (przemieszczenie) towarów przez zarejestrowanego w Polsce podatnika czynnego do magazynu znajdującego się poza terytorium Wspólnoty można uznać za eksport towarów w rozumieniu ustawy o VAT?	154
5h)	Czy pomimo braku oryginalnego dokumentu SAD 3 podatnik ma prawo do traktowania dokonanego wywozu jako eksportu towarów ze wszystkimi tego konsekwencjami?	155
5i)	Czy możemy mówić o eksporcie towarów, jeżeli nabywcą towaru na aukcji internetowej jest podmiot spoza terytorium Unii Europejskiej?	156

5j) Czy można traktować jak eksport towarów wywóz poza obszar WE rzeczy, która będzie montowana w kraju przeznaczenia?	157
5k) Jakie warunki muszą zostać spełnione dla przeprowadzenia procedury wywozu towarów?	158
5l) Czy dla uznania konkretnej czynności za eksport towarów wystarczające są kopie dokumentu SAD wraz z kopią listu przewozowego w transporcie kolejowym lub kopią listu przewozowego w transporcie morskim?	158
5f) Czy opodatkowaniu VAT podlegają czynności dostawy maszyn i urządzeń na rzecz kontrahentów unijnych i spoza Wspólnoty w przypadku wykonywania prostych czynności umożliwiających ich funkcjonowanie?.	159
5m) Czy podatnikowi przysługuje prawo do stosowania 0% stawki podatku od towarów i usług w sytuacji, gdy po ewentualnej kontroli nie zostanie odnaleziony nabywca wyeksportowanych towarów bądź gdy nie figuruje on w ewidencjach w swoim kraju?	161
5n) Jak należy opodatkować dotacje otrzymane od Agencji Rynku Rolnego dotyczące eksportu wyrobów cukierniczych do Rosji?	161
5o) Czy kopia listu przewozowego uprawnia do stosowania 0% stawki VAT?	162
6. Co należy rozumieć pod pojęciem „odpłatna dostawa towarów”?	163
6a) Czy można mówić o odpłatnej dostawie towarów w sytuacji, w której mamy do czynienia z towarami pochodzącymi z kradzieży lub z przemytu?	166
6b) Jak należy traktować tzw. transakcję łańcuchową z punktu widzenia przepisów o VAT?	167
6c) Czy zgodne z prawem jest różne traktowanie podmiotów gospodarczych sprzedających w tym samym okresie takie same towary w poszczególnych rejonach kraju?	168
6d) Czy należy opodatkowywać VAT przekazanie towarów należących do przedsiębiorstwa na cele niezwiązane z prowadzonym przedsiębiorstwem?	168
6e) „Prezenty o małej wartości”	169
6f) Co to jest próbka?	170
6g) Wydanie drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych	171
6h) Czy kasetony można zaliczyć do kategorii towarów przekazanych na potrzeby reklamy?	172
6i) Czy firma przekazująca restauracjom lub sklepom meble i parasole z nazwą producenta piwa nie musi płacić VAT?	172
6j) Czy opłaty za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste podlegają opodatkowaniu VAT po dniu 1 maja 2004 r.?	172
6k) Czy podlega opodatkowaniu VAT nieodpłatne przekazanie infrastruktury budowlanej?	174
6l) Czy w sytuacji, gdy reprezentacja albo reklama jest jedynie ubocznym skutkiem przekazania lub zużycia danego towaru na inne cele, czynności te można uznać za przekazanie lub zużycie towaru na potrzeby reprezentacji albo reklamy?	176
6f) Czy wystawienie faktury potwierdzającej przekazanie towaru w celach reklamy powoduje powstanie obowiązku podatkowego?	176
6m) Czy fakt wprowadzenia przez podatnika samochodu do ewidencji środków trwałych oznacza przekazanie go na potrzeby osobiste podatnika?	177
6n) Czy zamieszczanie przez wydawnictwo własnych ogłoszeń reklamowych, dotyczących wydawanego przez siebie tytułu, we własnych czasopismach stanowi usługę?	178
6o) Czy przepisy prawa podatkowego definiują pojęcie „reklamy”?	178
6p) Czy foldery zawierające informacje o istnieniu sklepów sprzedających określone towary z podaniem ich ceny, a także możliwości dojazdu klientów do tych sklepów, mieszczą się w zakresie pojęcia „reklama” w rozumieniu prawa podatkowego?	178

6q)	Co należy uznać za koszty reprezentacji podlegające opodatkowaniu VAT?	179
6r)	Czy umieszczenie na plandekach danych o produkowanych przez spółkę wyrobach, tj. krzesłach biurowych i restauracyjnych, wraz z podaniem danych indywidualizujących producenta, skierowane do anonimowego odbiorcy, należy traktować jako reklamę?	180
6s)	Jak należy rozumieć pojęcie „reprezentacji i reklamy” w prawie podatkowym?	180
6t)	Czy zużyte opakowanie wykorzystywane w celu reklamowym podlega opodatkowaniu VAT?	181
6u)	Czy przekazanie przez spółkę artykułów spożywczych na zebranie rady nadzorczej stanowi przekazanie ich na cele reprezentacji i reklamy?	181
6w)	Czy darowizna pomiędzy małżonkami podlega opodatkowaniu VAT?	182
6x)	Jaki jest moment powstania obowiązku podatkowego w razie dokonania darowizny towaru?	182
6y)	Czy transakcje między oddziałem a zakładem głównym spółki są czynnościami podlegającymi opodatkowaniu VAT?	182
6z)	Czy podlega opodatkowaniu VAT sprzedaż dokonana w składzie celnym?	183
7.	Odpłatne świadczenie usług	183
7a)	Czy otrzymane odszkodowania za ukradziony towar podlegają opodatkowaniu VAT?	188
7b)	Czy okazjonalny charakter zapłaty otrzymywanej za świadczone usługi powoduje ich wyłączenie z opodatkowania?	189
7c)	Czy, realizując wprowadzenie na giełdę oraz związaną z tym emisję akcji przeznaczonych dla nowych akcjonariuszy za zapłatą ceny emisyjnej, spółka akcyjna dokonuje czynności odpłatnego świadczenia usługi?	190
7d)	Refakturowanie a świadczenie kompleksowe	190
7e)	Dostawa towarów czy świadczenie usług?	196
7f)	Zakres przedmiotowy pojęcia „usługi pośrednictwa” opodatkowane na zasadach przewidzianych dla tzw. usług niematerialnych.	199
7g)	Zakres przedmiotowy pojęcia „usługi elektroniczne”.	199
7h)	Czy przyczepa to też środek transportu w rozumieniu przepisów o VAT?	200
7i)	Czy jest czynnością opodatkowaną VAT spłata odsetek od zagranicznej pożyczki?	200
7j)	Czy dostawy energii i paliw, za których nielegalny pobór pobierane są opłaty, podlegają opodatkowaniu VAT?	201
7k)	Czy usługi naukowo-badawcze podlegają opodatkowaniu VAT?	202
7l)	Jak należy traktować tzw. premie pieniężne wypłacane nabywcom przez sprzedawców?	202
7l)	Czy przy umowie leasingu kwota ubezpieczenia samochodu musi stanowić element opłaty leasingowej?	207
7m)	Kiedy najem lokali podlega opodatkowaniu VAT?	208
7n)	Na czym polegają usługi przedstawicielskie i według jakiej stawki są one opodatkowane?	210
7o)	Według jakich reguł należy klasyfikować towary i usługi dla celów podatku VAT?	211
7p)	Czy przewłaszczenie na zabezpieczenie podlega opodatkowaniu VAT?	212
7r)	Czy spotkania integracyjne są opodatkowane VAT?	213
7s)	Czy bezumowne korzystanie z lokalu podlega opodatkowaniu VAT?	215
7t)	Czy nieodpłatne użyczenie lokalu użytkowego małżonkowi podlega VAT?	217
7u)	Czy wykonywanie napraw gwarancyjnych stanowi usługę opodatkowaną VAT?	219
7w)	Czy opłaty należne za bezumowny okres zajmowania nieruchomości podlegają opodatkowaniu VAT?	221

7x) Czy zakup wierzycelności podlega opodatkowaniu VAT?	222
8. Jak należy definiować pojęcie „sprzedaż”?	224
8a) Jak należy traktować odsprzedaż dostawy opakowań zwrotnych; czy jest to sprzedaż?	227
8b) Czy fakt występowania wielość podmiotów po którejś ze stron umowy sprzedaży wpływa na opodatkowanie tej transakcji VAT?	228
8c) Czy zwrot nakładów ulepszących, który następuje po zakończeniu umowy najmu lub umowy dzierżawy, jest traktowany jako sprzedaż towarów, która podlega opodatkowaniu VAT?	228
8d) Czy wydawanie leków i innych artykułów dokonywane za odpłatnością częściową, ryczałtową oraz bezpłatnie podlega opodatkowaniu VAT?	228
8e) Czy szkolenie dotyczące montowanego u kontrahenta urządzenia stanowi odrębną czynność podlegającą opodatkowaniu VAT?	229
8f) Czy podatnik prowadzący różne przedsiębiorstwa niemające osobowości prawnej może być równocześnie sprzedawcą i kupującym towar, który stanowi jego własność?	229
8g) Czy wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży nieopodatkowanej albo zwolnionej powoduje obowiązek zapłaty podatku?	230
8h) Czy sprzedaż dokonywana w toku postępowania upadłościowego podlega opodatkowaniu?	230
8i) Jak należy opodatkować sprzedaż gruntów rolnych, gdy nie ma planu zagospodarowania przestrzennego?	230
8j) Jak należy potraktować sprzedaż prawa do korzystania z części wspólnej nieruchomości (np. garażu, ogródka) dokonywanej łącznie z lokalem?	231
8k) Który ze współmałżonków w przypadku sprzedaży działek budowlanych powinien odprowadzić podatek i dokonać rozliczenia VAT?	232
8l) Opodatkowanie usług marketingowych wspierających sprzedaż wynagradzane w zależności od wysokości zakupów	232
8ł) Czy przekazywanie następcom prawnym rzemieślniczych zakładów pracy jest czynnością opodatkowaną VAT?	234
8m) O czym należy pamiętać przy sprzedaży nieruchomości?	235
8n) Czy emisja akcji należy do zakresu przedmiotowego opodatkowania VAT w świetle orzecznictwa ETS?	237
8o) Jaką stawkę VAT należy stosować przy sprzedaży części składowych lokali mieszkalnych?	241
8p) Opodatkowanie sprzedaży działek rekreacyjnych	244
8r) Opodatkowanie sprzedaży używanego samochodu osobowego	249
8s) Jak opodatkować sprzedaż czasopism wraz z załączonymi do nich dodatkowymi przedmiotami?	250
9. Co należy rozumieć pod pojęciem „wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów”?	254
9a) Jakie dowody potwierdzają dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów?	258
9b) Czy podatnik po otrzymaniu od firmy spedytorskiej kodu dostępu do strony internetowej i numeru referencyjnego danej przesyłki może sam drukować dokumenty spedytora, potwierdzające przyjęcie towaru przez nabywcę na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium RP?	261
9c) Czy zrealizowana przez podwykonawcę dostawa elementów domu na terytorium innego państwa WE, na którym to terytorium podatnik będzie wykonywał usługę budowlaną, podlega opodatkowaniu VAT?	262
9d) Czy nieodpłatne przekazanie towaru na rzecz kontrahenta z Holandii należy uznać za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów?	263
9e) Czy w przypadku transakcji do innego państwa członkowskiego na rzecz podmiotu z siedzibą poza terytorium Wspólnoty, w sytuacji gdy jest on	

zarejestrowany w innym państwie członkowskim Wspólnoty, mamy do czynienia z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów?	265
9f) Czy podatnicy VAT mogą posługiwać się dokumentem przesłanym faksem lub e-mailem jako dowodem na dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów?	266
9g) Czy oświadczenie spedytora upoważnia do zastosowania 0% stawki VAT?	269
10. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – wyłączenia	273
11. Jakie zasady fakturowania stosowane są do wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu?	274
12. Co należy rozumieć pod pojęciem „wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów”?	275
12a) Wewnątrzwspólnotowe nabycie używanego samochodu.	279
13. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – wyłączenia	280
14. Co należy rozumieć pod pojęciem „sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski”?	285
15. Co należy rozumieć pod pojęciem „sprzedaż wysyłkowa z Polski”?	287
15a) Zmiana momentu przekroczenia obrotu przy sprzedaży wysyłkowej	290
16. Kiedy mamy do czynienia z „transakcją zbycia przedsiębiorstwa” jako czynnością wyłączoną z opodatkowania?	290
16a) Co jest konsekwencją wyłączenia spod działania ustawy o VAT czynności polegających na sprzedaży przedsiębiorstwa?	291
16b) Czy prowadzenie w lokalu mieszkalnym działalności gospodarczej oznacza, że stanowi on przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa?	292
16c) Czym jest bilans w rozumieniu ustawy o VAT jako element konstrukcji wyłączenia sprzedaży przedsiębiorstwa z opodatkowania?	292
16d) Transakcja zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako nowa czynność wyłączona z opodatkowania VAT.	292
17. Kiedy mamy do czynienia z „czynnością sprzeczną z prawem” jako czynnością wyłączoną z opodatkowania?	296
18. VAT a podatek od gier	299
19. Jakie są zasady opodatkowania przy likwidacji lub zaprzestaniu działalności przez podatnika VAT?	300
20. Wyłączenie z opodatkowania w prawie wspólnotowym	303
21. Jakie są zasady optymalizacji rozliczenia VAT przy zakończeniu działalności?	306
21a) Opodatkowanie spadkobierców likwidujących działalność po zmarłym podatniku	307
21b) W jakich przypadkach dostawa towarów ujęta w spisie natury dokonany w związku z remanentem likwidacyjnym korzysta ze zwolnienia z VAT?	309
22. Jakie powinny być zasady dokonywania wykładni przepisów dotyczących opodatkowania VAT?	312
23. Czy kary umowne podlegają opodatkowaniu VAT?	313
24. Czy opodatkowywać zwrot kosztów szkolenia przez pracownika?	315
25. Czy każda sprzedaż połączona z montażem stanowi dostawę towarów?	319
26. Definicja siedziby działalności gospodarczej.	322

II. Zakres podmiotowy opodatkowania

1. Kto jest podatnikiem podatku od towarów i usług?	325
2. Co należy rozumieć pod pojęciem „działalności gospodarczej” dla potrzeb VAT?.	331
2a) Kto prowadzi samodzielną działalność gospodarczą i jakie są konsekwencje jej zaprzestania?	335
2b) Czy czynności dokonywane w celu osiągnięcia wyłącznie korzyści podatkowej mogą być traktowane jako transakcje podlegające opodatkowaniu VAT?	337

2c) Czy usługi świadczone przez spółkę dominującą na rzecz spółki zależnej objęte są podatkiem VAT?	337
2d) Czy zawarcie umowy najmu w ramach samodzielnej działalności gospodarczej i nierozwiązanie tej umowy po zakończeniu prowadzonej działalności świadczy o wykonywaniu samodzielnej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT?	338
2e) Czy czynności wykonywane na zlecenie sądu przez adwokatów, biegłych sądowych i tłumaczy przysięgłych podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?	338
2f) Czy adwokat jest podatnikiem VAT także wówczas, gdy pełni funkcję pełnomocnika procesowego z urzędu?	340
2g) Czy ustawę o VAT należy stosować do czynności świadczonych przez syndyka sprawującego swoje funkcje w postępowaniu upadłościowym?	341
2h) Czy do czynności świadczonych przez komorników sądowych należy stosować przepisy ustawy o VAT?	342
2i) Jaka powinna być podstawa do wykreślenia podatnika z rejestru?	343
2j) Czy wykonywanie czynności opodatkowanych VAT przez jednego z małżonków czyni podatnikiem tego podatku drugiego z małżonków, gdy czynności te dotyczą składników ich majątku wspólnego, a przychód uzyskany z wykonywania tych czynności stanowi ich majątek dorobkowy?	343
2k) Czy kompleksowe świadczenie usług na rzecz wystawców przez organizatora targów lub wystawy należy uznać za działalność gospodarczą?	346
2l) Czy wykonywanie przez podatnika czynności opodatkowanej VAT w ramach prowadzonej działalności gospodarczej przesądza o tym, że jest on podatnikiem tego podatku także z tytułu innych czynności podejmowanych przez niego w obrocie gospodarczym?	347
2ł) Jakie obowiązki ciążyą na podmiotach kwalifikowanych jako podatnicy podatku od towarów i usług?	347
2m) Jak traktować umowę o dzieło, której zakres przedmiotowy mieści się w ramach prowadzonej działalności gospodarczej?	348
2n) Czy dokonując sprzedaży kilku nieruchomości, podmiot działa jako podatnik VAT?	350
2o) Czy zarządzając przedsiębiorstwem, podmiot staje się podatnikiem VAT?	353
2p) Czy sprzedaż sprowadzonych z zagranicy samochodów mieści się w pojęciu „działalność gospodarcza”?	358
2r) Czy podatnikiem VAT w przypadku najmu rzeczy z majątku wspólnego staje się jeden z małżonków?	359
2s) Czy wspólnoty mieszkaniowe wykonują czynności podlegające opodatkowaniu VAT, pobierając opłaty od właścicieli lokali tworzących wspólnotę?	361
3. Kiedy organ publiczny staje się podatnikiem VAT?	363
3a) Czy zawarcie przez jednostkę samorządu terytorialnego umowy użytkowania wieczystego będzie obciążone VAT?	364
4. Przedstawiciel podatkowy, import dokonany przez przedstawiciela podatkowego	367
4a) Czy podatnik VAT może być solidarnie odpowiedzialny za zapłatę VAT wraz z osobą będącą pierwotnym dłużnikiem podatkowym?	370
4b) W jakich okolicznościach podmiot zagraniczny powinien rozliczać VAT w Polsce?	370
4c) Czy przedstawicielstwo podmiotu zagranicznego może być podatnikiem VAT w Polsce?	374
5. Czy podmioty dokonujące czynności wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu stanowią nową kategorię podatników?	376
5a) Czy w przypadku nabycia nowych środków transportu obowiązek podatkowy spoczywa zawsze na nabywcy, bez względu na to, czy jest on zarejestrowany jako podatnik?	376
5b) Definicja pojęcia „nowe środki transportu” dla potrzeb VAT.	376

6. W jakich przypadkach importerzy towarów stają się podatnikami VAT?	377
7. Kiedy powstaje dług celny, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT?	378
8. Kiedy mamy do czynienia z uszlachetnieniem czynnym, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT?	380
9. Kiedy mamy do czynienia z przetwarzaniem pod kontrolą celną, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT?	381
10. Kiedy mamy do czynienia z odprawą czasową, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT?	382
11. W jakich przypadkach importerzy usług stają się podatnikami VAT?	383
11a) Czy w przypadku, gdy polski podatnik zawozi do usługodawcy z siedzibą w innym państwie niż Polska towar, a następnie wywozi go z miejsca świadczenia usługi, możemy mówić o imporcie usług?	384
11b) Czy odsetki stanowiące część składową ceny wchodzą do podstawy opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i importu usług?	385
11c) Czy gdy przedstawicielstwa handlowe polskiego podatnika VAT, działające na obszarze tzw. państw trzecich, nabywają w tych krajach usługi, dochodzi w tym wypadku do importu?	386
11d) Jaka jest podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności zakupu usług telefonicznych, których dostawcą jest podmiot posiadający siedzibę na terytorium Wspólnoty?	387
11e) Czy zapłata bonusu od osiągniętego obrotu przez podatnika z tzw. państw trzecich oraz usługi promocyjne wykonywane na terytorium jednego z tych państw stanowią import usług w rozumieniu przepisów ustawy o VAT?	387
11f) Czy czynność kapitalizacji odsetek od pożyczki udzielonej przez spółkę mającą siedzibę w innym państwie WE należy traktować jako import usług pośrednictwa finansowego?	388
11g) Kiedy import usług (licencji na nadawanie programów telewizyjnych) korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem od towarów i usług?	389
12. Jakie podmioty są podatnikami VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów?	389
13. W jakich przypadkach podatnikami VAT stają się podmioty nabywające towary, jeżeli dokonującym ich dostawy na terytorium RP jest podatnik nieposiadający siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałego miejsca zamieszkania w Polsce?	390
14. Kto jest płatnikiem VAT?	390
15. Kto to jest „mały podatnik”?	391
16. Na czym polega metoda kasowa?	392
17. Spółka cywilna a VAT	394
18. Wykonywanie czynności poza zakresem działalności gospodarczej a stanie się podatnikiem VAT.	397
19. Czy oddział spółki mającej siedzibę w innym państwie jest odrębnym podatnikiem VAT w świetle orzecznictwa ETS?	399
20. Partnerstwo przy realizacji projektów dofinansowanych i podatek VAT	402
21. Czy uznawać za podatników VAT tzw. doradców prawnych?	405
22. Czy wykonanie przez podmiot jednorazowej czynności może spowodować uznanie podmiotu za podatnika VAT?	407

III. Powstanie obowiązku podatkowego

1. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów i świadczeniu usług? Zasady ogólne	413
1a) Moment powstania obowiązku podatkowego w razie dokonania darowizny towaru	415
1b) Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku stosowania zwolnień i ulg przewozowych	415

1c) Refakturowanie usług transportowych i kurierskich a obowiązek podatkowy w VAT	416
1d) Czy każda wpłata przed dostawą towaru lub usługi jest zaliczką prowadzącą do powstania obowiązku podatkowego?	419
2. Wystawienie faktury a powstanie obowiązku podatkowego	421
3. Zaliczki, zadatki, przedpłaty lub raty a powstanie obowiązku podatkowego.	421
3a) Czy pojęcie przedpłaty, dokonanej w kwocie ryczałtowej na towary wskazane w sposób ogólny w wykazie, który może zostać w każdej chwili zmieniony za porozumieniem stron umowy, powoduje powstanie obowiązku podatkowego w VAT?.	423
4. Moment powstania obowiązku podatkowego przy obrocie lokalami i budynkami.	423
5. Szczególne momenty powstawania obowiązku podatkowego w VAT.	425
6. Moment powstania obowiązku podatkowego dla komitenta	428
7. Moment powstania obowiązku podatkowego przy sprzedaży z wykorzystaniem automatów.	428
8. Moment powstania obowiązku podatkowego w związku z uzyskaniem dotacji, subwencji i innych dopłat	429
9. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług turystyki	429
10. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości	429
11. Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług	430
12. Miejsce powstawania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowej usłudze transportu towarów	435
12a) Czy miejsce rozpoczęcia wysyłki lub transportu jest decydujące także wtedy, gdy kilku przedsiębiorców dokonuje dostawy tego samego przedmiotu i dostawy te są realizowane w drodze pojedynczego przemieszczenia towarów?	439
13. Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usługi wyceny majątku rzeczowego ruchomego i usługi na ruchomym majątku rzeczowym	440
14. W przypadku jakich usług o charakterze doradczym obowiązek podatkowy powstaje w miejscu siedziby, prowadzenia działalności, zamieszkania lub pod stałym adresem ich nabywcy?.	441
15. Miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy dostawie towarów.	441
15a) Zmiany wprowadzone do prawa wspólnotowego w odniesieniu do miejsca świadczenia usług	446
16. Moment powstania obowiązku podatkowego dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów.	450
17. Moment powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne	452
18. Moment powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady szczególne dotyczące nowego środka transportu	454
19. Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne	454
20. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku prowadzenia składu konsygnacyjnego	455
21. Jakie zasady należy stosować przy określaniu miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług pośrednictwa?.	456
22. Jakie zasady należy stosować przy określaniu miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług prawniczych?	458
23. Jakie zasady określania miejsca powstawania obowiązku podatkowego w VAT wynikają z orzecznictwa ETS?.	459
24. Jakie zasady należy stosować w przypadku momentu określania powstawania obowiązku podatkowego tzw. „usług ciągłych”?.	461
25. Regulacje prawne dotyczące miejsca świadczenia usług.	462

25a) Miejsce świadczenia usług noclegowych i pośrednictwa w rezerwacji hotelu . . .	470
26. Moment powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług budowlanych . . .	472
27. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT przy refakturowaniu mediów	474

IV. Podstawa opodatkowania

1. Podstawa opodatkowania – zasady ogólne	479
1a) W jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy w sytuacji, gdy podstawę opodatkowania stanowi kwota faktycznie otrzymana?	485
1b) Co składa się na kwotę należną z tytułu udzielonych pożyczek, a tym samym na obrót?	486
1c) Czy w sytuacji, gdy wynajmujący obciąża najemcę również należnościami stanowiącymi równowartość podatku od nieruchomości, kwota ta podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	486
1d) Czy przyznany przez kontrahenta zagranicznego bonus można przyporządkować do konkretnego nabycia i traktować jako opust?	486
1e) Jak należy określać podstawę opodatkowania przy nieodpłatnym przekazaniu towarów (o którym mowa w art. 7 ust. 2 ustawy o VAT)?	487
1f) Jak należy określać podstawę opodatkowania, gdy należność została określona w naturze?	487
1g) Czy kaucja stanowi podstawę opodatkowania w VAT?	488
1h) Czy można uzależnić skuteczność pomniejszenia obrotu od potwierdzenia odbioru faktury korygującej?	488
1i) Co stanowi podstawę opodatkowania w przypadku nieodpłatnego przekazania sprzętu pracownikowi?	491
2. Co należy rozumieć pod pojęciem „kwota nienależna” – obniżająca podstawę opodatkowania?	493
3. Co stanowi podstawę opodatkowania dla czynności, dla których nie została określona cena?	493
4. Co stanowi podstawę opodatkowania w przypadku importu towarów?	494
5. Co należy rozumieć pod pojęciem „wartości celnej towarów” stanowiącej podstawowy element podstawy opodatkowania przy imporcie towarów?	495
6. Jakie są zasady ustalania podstawy opodatkowania dla obrotu nieruchomościami lub prawami z nimi związanymi?	498
7. Co stanowi podstawę opodatkowania dla importu usług?	499
8. Co stanowi podstawę opodatkowania dla „specyficznych” dostaw towarów?	500
8a) Czy opłata rejestracyjna dotycząca pojazdów samochodowych (samochodów osobowych) mieści się w podstawie opodatkowania?	500
9. Jakie są zasady określania podstawy opodatkowania przy umowach pośrednictwa?	501
10. Czy sprzedaż przez komisanta towaru po cenie wyższej niż cena oczekiwana przez komisanta należy traktować jako prowizję podlegającą opodatkowaniu?	502
11. Podstawa opodatkowania przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	503
12. Podstawa opodatkowania przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne	503
13. W jakich przypadkach może dojść do oszacowania podstawy opodatkowania dla potrzeb VAT?	505
14. Czy istniejące powiązania rodzinne mają wpływ na sposób dokumentowania dokonywanych transakcji?	507
15. Czy nałożenie ograniczeń w dysponowaniu lub używaniu sprzedawanego towaru może uniemożliwiać szacowanie podstawy opodatkowania?	508

16. Jakie rodzaje powiązań uprawniają do stosowania oszacowania podstawy opodatkowania? 508
17. Zmiany w podstawie opodatkowania przy rozliczaniu rabatów 509
18. Zasady obniżania podstawy opodatkowania po udzieleniu rabatu. 511
19. Czy nałożenie obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej narusza przepisy unijne? 515
20. Kurs waluty stosowany przy usługach wstępu na imprezy masowe 519

V. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne

1. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – definicja 521

VI. Opodatkowanie rolników

1. Jakie warunki musi spełnić rolnik, aby uzyskać zryczałtowany zwrot podatku? 525
2. Zasady wystawiania faktur dokumentujących zakup produktów rolnych 529
3. Szczególne zasady rozliczania zwrotu podatku przez nabywcę produktów rolnych od rolnika ryczałtowego 530
4. Jak, zdaniem ETS, należy interpretować przepisy prawa wspólnotowego dotyczące rolników ryczałtowych? 533
5. Dokumentowanie transakcji z rolnikami przy użyciu tzw. dowodów wewnętrznych 537

VII. Właściwość organów podatkowych dla potrzeb VAT

1. Właściwość organu podatkowego do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w VAT, jeżeli czynności wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych 541
2. Zasady ustalania właściwości miejscowej urzędu skarbowego w odniesieniu do podatników niebędących podatnikami określonymi w art. 15 ustawy o VAT. 541

VIII. Import towarów

1. Obowiązki importerów z tytułu importu towarów 543
2. Przypadki, w jakich może dojść do stosowania zabezpieczenia majątkowego należności z tytułu podatku od towarów i usług 543
3. Obowiązki organu celnego w ramach procedury wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów. 545
4. Tryb właściwy dla zapłaty podatku z tytułu importu towarów 545
5. Przypadki określania kwoty podatku w drodze decyzji 546
 - 5a) Przedawnienie decyzji określającej wysokość podatku z tytułu importu 546
6. Zasady powiadamiania dłużnika o kwocie należności wynikających z długu celnego. 547
7. Konsekwencje objęcia towarów na terytorium państwa członkowskiego, innego niż terytorium RP, jedną ze wskazanych poniżej procedur celnych 547
8. Procedura uszlachetniania czynnego 548
9. Procedura odprawy czasowej. 549
10. Procedura tranzytu 550
11. Procedura składu celnego 551
12. Zasady ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu importu, gdy organ celny pobrał podatek należny w kwocie niższej od należnej 552
13. Przepisy stosowane w odniesieniu do czynności importowych w przypadku braku odrębnych regulacji w ustawie o VAT 553
14. Właściwość organu w sprawach odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty zapłaty podatku, zwrotu nadpłaty oraz ulg podatkowych 553

15. Zasady szczególne znajdujące zastosowanie w odniesieniu do tzw. procedury uproszczonej oraz tzw. pojedynczego zezwolenia 554
16. Zasady zapłaty różnicy podatku między podatkiem wynikającym z decyzji a podatkiem pobranym lub należnym 556

IX. Kasy rejestrujące

1. Podmioty zobowiązane do stosowania kas rejestrujących 559
2. Stosowanie rezerwowych kas rejestrujących 562
3. Przypadki ewidencjonowania sprzedaży przy tzw. częściowej odpłatności. 562
 - 3a) Czy nieodpłatne wydanie towarów jest w ogóle czynnością podlegającą ewidencjonowaniu na kasie fiskalnej (sprzedażą w rozumieniu ustawy o VAT)? . . 562
 - 3b) Jak należy opisać towar na paragonie pochodzącym z kasy rejestrującej?. . . . 563
4. Czy można kumulatywnie stosować sankcje zarówno z art. 111, jak i art. 109 ustawy o VAT? 563
5. Okres przechowywania przez podatników VAT ewidencji i dokumentów związanych z tym podatkiem. 564
6. Nowe zasady odnoszące się do stosowania kas rejestrujących 564
7. Konsekwencje likwidacji kasy fiskalnej 569
8. W jakich przypadkach podatnik nie podlega obowiązkowi instalacji kasy fiskalnej? . . . 571
9. Korekta transakcji zarejestrowanych w kasie fiskalnej 577
10. Czy możliwe jest ewidencjonowanie obrotu przy zastosowaniu drukarki fiskalnej?. . . 579
11. Czy stosować kasy fiskalne przy zarządzaniu nieruchomościami?. 581
12. Nowe zasady stosowania zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. 582
13. Ewidencja sprzedaży na rzecz pracowników przy zastosowaniu kasy rejestrującej . . . 592
14. Czy należy ewidencjonować przy zastosowaniu kas rejestrujących koszty przesyłki ponoszone przy sprzedaży towarów przez Internet?. 595
15. Czy wynajem mieszkania rodzi obowiązek ewidencjonowania obrotów na kasie rejestrującej? 597
16. Czy ewidencja obrotów na kasie fiskalnej zastępuje prowadzenie odrębnej ewidencji VAT? . 602
17. Co należy zrobić z kasą rejestrującą po wycofaniu jej z użytku? 607
18. Termin przechowywania kopii paragonów fiskalnych z kasy rejestrującej 609
19. Anulowanie paragonów a korekta obrotu fiskalnego 611
20. Czy stosować kasy rejestrujące przy realizacji umowy outsourcingowej o świadczenie usług? 615
21. Czy zakup kolejnych kas fiskalnych wpływa na prawo do odliczenia lub zwrotu kwot wydatkowanych na zakup? 616

X. Zwolnienie podmiotowe

1. Cel zwolnienia podmiotowego w VAT. 621
2. Zakres stosowania zwolnienia podmiotowego w VAT 621
3. Przypadki wyłączenia prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT. . . . 622
4. Przypadki zwolnienia podmiotowego w VAT obejmujące tzw. rolników ryczałtowych 623
5. Procedura rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego w VAT 623
6. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego 624
7. Co musi uczynić podatnik – dotychczas zwolniony podmiotowo – aby skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego? 625
8. Reguły prawa wspólnotowego dotyczące zwolnień podmiotowych 625
9. Zasady znajdujące zastosowanie do zwolnień podmiotowych od 1 stycznia 2011 r. . . . 627
10. Ustalenie kwoty zwolnienia podmiotowego w przypadku zawieszenia działalności 628

XI. Procedury szczególne

1. Zasady opodatkowania usług przewozu osób i ładunków taksówkami 631
2. Zasady opodatkowania biur podróży w związku z wykonywaniem usług turystycznych . . 632
 - 2a) Kiedy prawo wspólnotowe dopuszcza stosowanie zwolnienia dla niektórych transakcji wykonywanych na rzecz agentów turystycznych przez podmioty trzecie? . 633
 - 2b) Czy sprzedaż usługi turystycznej obejmującej jedynie zakwaterowanie daje podstawę do stosowania zasad art. 11.19 ustawy o VAT w celu ich opodatkowania? . . 634
 - 2c) Gdzie powstaje obowiązek zapłaty podatku, gdy biuro podróży posiadające siedzibę w jednym państwie członkowskim świadczy usługi na rzecz podróżnych za pośrednictwem spółki działającej jako agent w innym państwie członkowskim? . 634
 - 2d) Czy specjalne zasady opodatkowania agentów turystycznych i biur podróży mają zastosowanie do podmiotów gospodarczych, nawet jeśli nie są one formalnie agentami turystycznymi ani biurami podróży? 635
 - 2e) Przepisy prawa wspólnotowego dotyczące biur podróży lub organizatorów wycieczek 636
 - 2f) Zasady opodatkowania tzw. usług własnych związanych z turystyką 637
3. Jakich towarów dotyczą szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków? 639
 - 3a) Czy szczególna procedura VAT marża może być stosowana do sprzedaży używanego samochodu osobowego? 640
4. Zasady stosowania szczególnych procedur w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków 645
5. Co należy rozumieć pod pojęciem „złoto inwestycyjne”? 652
6. Przypadki korzystania ze zwolnienia w obrocie złotem inwestycyjnym 653
7. Krag podmiotów uprawnionych i warunki do ubiegania się o zwrot VAT dla podróżnych . 656
8. Jakie warunki muszą być spełnione dla stosowania stawki 0% w stosunku do sprzedaży towarów, od których dokonano zwrotu VAT dla podróżnych? 659
9. Zasady dotyczące szczególnej procedury dla podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu . . 660
10. Przesłanki warunkujące powstanie zobowiązania podatkowego w VAT 664

XII. Zwolnienia przedmiotowe

1. Czy państwa członkowskie mogą stosować zwolnienia usług transportu morskiego świadczonych na pływających pod banderą narodową statkach, które nie wpływają do portu obcego państwa, w zakresie części podróży odbywającej się na wodach terytorialnych tego państwa? 665
2. W jakich przypadkach świadczenie usług podlega zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? . . 665
 - 2a) Czy udzielanie pożyczek i pobieranie z tego tytułu odsetek w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych podlega przepisom ustawy o VAT? . 671
 - 2b) Czy wniesienie do spółki prawa handlowego w formie aportu wkładów niepieniężnych w postaci środka trwałego podlega zwolnieniu z opodatkowania? . . 672
 - 2c) Zwolnienie z opodatkowania usług szkoleniowych 673
3. W jakich przypadkach obrót towarami używanymi podlega zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? 675
4. W jakich przypadkach usługi zarządzania podlegają zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? 677
5. W jakich przypadkach wewnątrzwspólnotowe nabycie usługi zarządzania podlega zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? 678
6. Szczególne dostawy i czynności korzystające ze zwolnienia przedmiotowego w VAT . . . 682
7. Jakich procedur celnych dotyczą zwolnienia przedmiotowe w zakresie importu towarów? . 684

8. W jakich przypadkach zwolnieniem przedmiotowym objęto dostawę produktów i usługi świadczone przez rolników ryczałtowych?	686
9. Kiedy import rzeczy osobistego użytku korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	686
10. Kiedy import rzeczy pochodzących ze spadku korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	689
11. Kiedy import rzeczy umieszczonych w przesyłce korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	690
12. Kiedy import rzeczy na potrzeby działalności gospodarczej korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	691
13. Kiedy import produktów związanych z rolnictwem korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	693
14. Kiedy import towarów przywożonych w bagażu osobistym podróżnego korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	693
15. Kiedy import towarów dla potrzeb działalności o charakterze publicznym korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	696
16. Kiedy import podarunków, odznaczeń, pucharów, medali i próbek towarów korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	701
17. Kiedy import materiałów drukowanych i próbek dla celów reklamowych korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	703
18. Kiedy import materiałów związanych z transportem korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	705
19. Jakie czynności szczególnie związane z importem korzystają ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	706
20. Kiedy import towarów produkowanych przez Organizację Narodów Zjednoczonych korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT?	709
21. W jakim przypadku można stosować zwolnienie podatkowe w odniesieniu do umów licencyjnych zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy o VAT?	710
22. Jakie zasady stosowania zwolnień przedmiotowych wynikają z przepisów prawa wspólnotowego?	711
23. Kiedy można stosować zwolnienie w VAT w odniesieniu do przekazania samochodu osobowego na cele osobiste?	726
24. Zakres stosowania zwolnienia przedmiotowego w odniesieniu do usług pocztowych.	729
25. Zmiany i rozszerzenie ustawowego katalogu zwolnień przedmiotowych od 2011 r.	732
26. Zwolnienie z VAT wspólnot mieszkaniowych oraz właścicieli lokali mieszkalnych.	737

XIII. Leasing

1. Czy odpłatna cesja umowy leasingu może być traktowana jak świadczenie usług?	743
2. Czy można odliczyć podatek naliczony przy zakupie części zamiennych do samochodu ciężarowego, w przypadku gdy umowa leasingu została zawarta przed dniem wejścia w życie nowej ustawy o VAT, a zarejestrowana w urzędzie skarbowym w dniu 4 maja 2004 r.?	744
3. Czy opłata wstępna, opłata administracyjna i raty leasingowe, od których nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego w całości, są kosztami uzyskania przychodu?	745
4. Czy w związku z nabyciem pojazdu w styczniu 2006 r. po zakończeniu umowy leasingu podatnik ma prawo do odliczenia podatku naliczonego ujętego w fakturze zakupu w pełnej wysokości, czy też kwota tego podatku podlega ograniczeniom określonym w przepisach?	745
5. Opodatkowanie sprzedaży samochodu po zakończeniu umowy leasingu operacyjnego a VAT	746

6. Czy podatnikowi przysługuje uprawnienie do odliczenia podatku naliczonego od czynszu (raty) lub innych płatności wynikających z zawartej przed 1 czerwca 2005 r. umowy leasingu?	748
7. Kiedy podatnik korzysta ze zwiększonej kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu?	749
8. Jak opodatkować leasing towarów używanych?	750
9. Jakie zmiany umowy leasingu nie ograniczają prawa podatnika do odliczania podatku naliczonego?	752
10. Kiedy podatnik korzysta z prawa do pełnego odliczenia podatku naliczonego, mimo przejęcia umowy leasingu?	753
10a) Zmiana formy prowadzenia działalności gospodarczej przez leasingobiorcę a prawo do odliczenia podatku naliczonego	753
11. Kiedy podatnikowi przysługuje prawo do pełnego odliczenia kwoty podatku naliczonego w związku z umową leasingu oraz zakupem paliwa do leasingowanego samochodu?	756
12. Refakturowanie usług ubezpieczeniowych przez ubezpieczycieli	757
13. Sprzedaż samochodu osobowego wykupionego z leasingu.	759

XIV. Stawki podatkowe

1. Zmiany stawek podatkowych od 1 stycznia 2011 roku	761
2. Jaka część robót budowlanych jest opodatkowana stawką podatku VAT w wysokości 8%?	770
3. Czy prowadząc inwestycję polegającą na budowie parkingu, chodników, oświetlenia oraz urządzania terenów zielonych można zastosować stawkę podatku VAT w wysokości 8%?	772
4. Jaką stawką podatku VAT objęty jest remont pralni i maglowni będącej częścią domu zakonnego?	773
5. Stawka podatku VAT stosowana do odsprzedaży usług remontowych dotyczących dachu i elewacji budynku zajmowanego przez przedsiębiorcę, w którym znajdują się biura i mieszkania prywatne	775
6. Stawka VAT stosowana do opodatkowania usług kominiarskich wykonywanych w budynkach i lokalach mieszkalnych	776
7. Wysokość stawki podatku VAT dla realizowanej inwestycji polegającej na budowie kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków.	777
8. Z jaką stawką VAT winna zostać wystawiona faktura podwykonawcy dokonującego usług remontowych i konserwacyjnych, w ramach podwykonywania umowy o remont kotłowni?	778
9. Czy przy sprzedaży lokalu mieszkaniowego wraz z miejscem garażowym (parkingowym) możliwe jest zastosowanie stawki VAT w wysokości 8%?	779
10. Czy w przypadku montażu okien w obiektach budownictwa mieszkaniowego prawidłowo stosowana jest stawka VAT 8% od całej wartości usług?	783
11. Jaką stawką VAT będzie opodatkowany montaż kotłów centralnego ogrzewania w obiektach mieszkalnych?	784
12. Jaka stawka VAT winna być naliczana przy pośrednictwie w budowie, w odniesieniu do powierzchni usługowych i miejsc postojowych, przy fakturowaniu zaliczek?	785
13. Czy wykonywane przez podatnika usługi stolarskie związane z lokalami mieszkalnymi (futrny, drzwi, okna, szafy wnękowe) opodatkowane są stawką VAT w wysokości 8%?	788
14. Czy remont drogi podlega opodatkowaniu VAT w wysokości 8%, jako stawką właściwą dla robót związanych z infrastrukturą towarzyszącą budownictwu mieszkaniowemu?	790
15. Jaka będzie stawka VAT od sprzedaży usług polegających na wykonaniu z materiałów własnych i poddostawców elewacji drewnianych oraz konstrukcji stalowych w postaci balustrad, ogrodzeń, pergoli itp. dla potrzeb budownictwa mieszkaniowego?	792

16. Czy podatnik ma prawo stosować 8% stawki VAT w przypadku dostawy gruntu zabudowanego niezamieszkanym budynkiem mieszkalnym przed pierwszym zasiedleniem, którego budowa będzie kontynuowana?	793
17. Jaką stawką podatku VAT należy opodatkować usługi związane z zagospodarowaniem terenów zielonych, roboty związane z czyszczeniem i pogłębianiem cieków wodnych oraz z budową obiektów wodnych?	795
18. Czy usługi montażu stolarki budowlanej opodatkowane są stawką VAT w wysokości 8%?	797
19. Jaką stawką VAT należy zastosować w przypadku modernizacji kotła, który stanowi element infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu, jak i pozostałemu?	798
20. Jaką stawką VAT należy stosować dla usług kominarskich?	800
21. Jak powinna być opodatkowana usługa utrzymania zieleni przydrożnej niskiej w mieście oraz utrzymanie zieleńców, koszenie trawy na poboczach, skarpach i rowach w mieście?	801
22. Czy producent rolet okiennych dokonujący ich montażu może zastosować stawkę podatku VAT 7%?	802
23. Jaką stawką VAT powinien stosować podmiot przy sprzedaży lokalu mieszkalnego, a jaką przy sprzedaży udziału we współwłasności garażu podziemnego?	804
24. Czy można zastosować stawkę VAT w wysokości 8% w odniesieniu do usług montażu paneli podłogowych, wykładzin PCV, wykładzin dywanowych, drzwi z ościeżnicami, przy użyciu własnych materiałów?	805
25. Czy zastosowanie stawki 8% VAT dla wykonania stacji zasilającej w wodę będzie właściwe?	807
26. Jaką stawką podatku VAT należy stosować do robót budowlano-montażowych?	808
27. Jaką stawką VAT należy zastosować w odniesieniu do infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu, jak i pozostałemu?	810
28. Jak podatnik może ustalić, jaka część infrastruktury towarzyszącej będzie opodatkowana stawką podatku VAT preferencyjną 8%, a jaka podstawową 22%?	812
29. Stawka podatku VAT stosowana dla sprzedaży książek	813
30. Jak są opodatkowane usługi posiadające klasyfikację statystyczną PKWiU 74.30.15-00.00 „Usługi w zakresie przeglądów technicznych pozostałe”, a jak usługi posiadające klasyfikację statystyczną PKWiU 74.70.15-00.00 „Usługi czyszczenia pieców i kominów”?	815
31. Zasady ogólne stosowania stawki 0% VAT	815
31a) Kiedy można zastosować stawkę 0% VAT w eksporcie pośrednim?	824
32. Kiedy stosujemy stawkę 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów?	825
33. Stosowanie stawki 0% przy sprzedaży na rzecz podróżnych	828
34. Stosowanie stawki 0% i 7% w okresie przejściowym	829
35. Stosowanie stawki obniżonej w wysokości 8% – regulacje ustawowe	832
36. Stosowanie stawki obniżonej w wysokości 8% – regulacje pozaustawowe	835
36a) Stosowanie stawki 0% – regulacje pozaustawowe	837
37. Stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5%	841
38. Stosowanie stawki zryczałtowanej w wysokości 7%.	842
39. Wysokość stawki podatku VAT na roboty hydrogeologiczne	843
40. Jaką stawką podatku VAT winny być opodatkowane wyroby dekoracyjne produkowane z siana, słomy, drewna, wikliny, chrustu i innych materiałów do wyplatania?	844
41. Jaką stawką podatku VAT należy stosować przy dostawie sprzętu komputerowego dla zespołu szkół?	845
42. Jaka stawka VAT znajduje zastosowanie przy przekazaniu prawa użytkowania wieczystego działek zabudowanych drogami?	846
43. Jaka stawka VAT obowiązuje na roboty budowlane polegające na „renowacji kompleksu zamkowego”?	847
44. Jaką stawką VAT zastosować do dostawy gruntu stanowiącego „drogę na roli”?	848

45. Kiedy świadczenie usług, polegające na wynajmie apartamentów, podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu stawki podatku VAT 8%, a kiedy jest zwolnione lub wyłączone z opodatkowania?	849
46. Czy obliczając należny podatek VAT od eksportu towarów przy zastosowaniu stawki 0%, można to uczynić metodą „w stu”?	851
47. Czy obliczając należny podatek VAT od wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów przy zastosowaniu stawki 0%, można to uczynić metodą „w stu”?	852
48. Czy dostawa terenów przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego miasta pod zabudowę dróg i pod zieleń podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	853
49. Czy można stosować stawkę VAT 8% przy dokonywaniu sprzedaży okularów korekcyjnych?	854
50. Jaką stawkę VAT należy stosować przy refakturowaniu-odsprzedaży usług remontowych?	855
51. Jaką stawkę VAT opodatkować świadczenie usług sponsoringu?	856
52. Jak opodatkować dostawę działek gruntowych niezabudowanych?	857
53. Jak należy opodatkować dostawę budynku będącego w trakcie budowy?	858
54. Jak opodatkować dostawę budynku wybudowanego w 1975 r.?	859
55. Jak opodatkować dostawę działek gruntowych przeznaczonych pod zabudowę?	860
56. Jaką stawkę VAT należy opodatkować sprzedaż użytkownika wieczystego nieruchomości wraz z budynkiem, na którego wybudowanie nakłady poniósł nabywca?	860
57. Kiedy usługi twórców i artystów wykonawców opodatkowane są przy zastosowaniu stawki podatku VAT 7%, kiedy zwolnione, a kiedy wyłączone z opodatkowania?	862
58. Jaką stawkę VAT należy przyjąć w sytuacji, gdy podatnik otrzymuje od firmy transportowej fakturę wykazującą transport na odcinku Polska – państwo UE?	865
59. Jaką stawkę VAT należy zastosować przy sprzedaży mieszkania, a jaką przy sprzedaży piwnicy?	866
60. Czy należy uwzględnić w rozliczeniach pomiędzy kontrahentami zmianę wysokości stawki VAT, która nastąpiła w trakcie trwania umowy?	867
61. Czy brak umowy zezwala na legalizację dokonanej czynności poprzez nałożenie podstawowej stawki VAT?	868
62. Kiedy w budownictwie może być stosowana stawka 8% po dniu 1 stycznia 2011 r.?	868
63. Opodatkowanie sprzedaży budynków mieszkalnych i ich części	869
64. Jaką stawkę należy stosować przy usługach związanych z budownictwem mieszkaniowym?	875
65. Jaka stawka podatkowa w VAT powinna mieć zastosowanie do sprzedaży budynków na cele komercyjne?	876
66. Stawka VAT dla budynku mieszkalnego zawierającego lokale użytkowe	876
67. Jaką stawkę należy stosować do sprzedaży pieczywa oraz wyrobów piekarskich i ciastkarskich?	879
68. Jaką stawkę VAT należy stosować do sprzedaży książek i czasopism specjalistycznych od 1 stycznia 2011 r.?	883
69. Przejściowe stosowanie stawek obniżonych na podstawie prawa wspólnotowego	885

XV. Sankcje w VAT

1. Czy obowiązujące sankcje w VAT są zgodne z regulacjami prawa wspólnotowego?	887
2. Sankcje VAT nakładane w przypadku uchybień w zakresie ewidencjonowania	888
3. Kiedy uchybienia w zakresie ewidencjonowania prowadzą do stosowania sankcji podatkowych i sankcji karnych?	891
4. Jakie są inne sankcje w zakresie VAT – poza dotyczącymi uchybień w zakresie ewidencjonowania?	895
5. Czy sposób ustalenia podstawy opodatkowania wpływa na nałożenie sankcji w VAT ?	895
6. Jakie są zasady nakładania sankcji w VAT na spółkę cywilną?	897
7. Jakim zmianom podlegały zasady nakładania sankcji podatkowych w VAT?	901

XVI. Prawo do odliczenia podatku naliczonego

1. Prawo do odliczenia podatku jako wyraz gwarancji zasady neutralności VAT – w prawie wspólnotowym oraz w orzecznictwie ETS 905
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego według ustawy o VAT. 922
3. Grupy podatników wyłączone z prawa do odliczenia podatku naliczonego 924
4. Warunek bezpośredniego związku podatku naliczonego z czynnościami opodatkowanymi . 924
5. Brak prawa do odliczenia podatku przy nabyciu towarów związanych z czynnościami zwolnionymi lub niepodlegającymi opodatkowaniu 927
 - 5a) Czynność sprzeczna z ustawą w świetle przepisów Kodeksu cywilnego a odliczenie podatku naliczonego 930
6. Przykłady braku prawa do odliczenia podatku związanego z czynnościami zwolnionymi z podatku 932
 - 6a) Obowiązek wyodrębnienia części podatku naliczonego, którą można przypisać czynnościom opodatkowanym w przypadku, gdy podatnik wykonuje zarówno czynności opodatkowane podatkiem od towarów i usług, jak i niepodlegające opodatkowaniu 936
7. Odliczenie podatku związanego z wydatkami zaliczanymi do kosztów ogólnego zarządu. . . 940
8. Prawo do odliczenia w przypadku późniejszych zdarzeń losowych (zniszczenie, utrata, kradzież itp.) 943
9. Źródła podatku naliczonego 945
10. Prawo do odliczenia podatku w przypadku dostawy (nabycia), dla której podatnikiem jest nabywca. 946
11. Prawo do odliczenia podatku związanego z nabyciem drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych oraz prezentów o małej wartości i próbek 950
12. Prawo do odliczenia podatku na podstawie faktury za kompleksową akcję marketingową, połączoną z wydawaniem nagród i prezentów, wystawianą przez agencję reklamową. 951
 - 12a) Kontrowersje wokół prawa do odliczenia podatku z faktury za premie pieniężne (bonus) wypłacane przez dostawców właścicielom hiper- i supermarketów – w związku ze zmianą stanowiska organów podatkowych 953
 - 12b) Odliczenie podatku naliczonego z faktur dokumentujących wykonanie usług polegających na intensyfikacji sprzedaży produktów spółki 956
13. Prawo do odliczania podatku naliczonego przy zakupie i wydatkach na paliwo do samochodów osobowych wykorzystywanych w ramach działalności gospodarczej w świetle wyroku Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (ETS) w sprawie C-414/07 Magoora Sp. z o.o. – stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2010 r. 959
 - 13a) Odliczanie VAT od nabycia i zakupu paliwa do samochodów osobowych po wyroku ETS w sprawie Magoora (C-414/07) – interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2009 r. – stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2010 r. 960
 - 13b) Charakter przepisów art. 88 ust. 1 pkt 3 oraz art. 86 ust. 3 ustawy o VAT po wydaniu wyroku w sprawie Magoora (C-414/07) – stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2010 r. 963
14. Podatek naliczony związany z wewnątrzwspólnotowym nabyciem nowych środków transportu 964
15. Powrót do ograniczeń zakwestionowanych w wyroku w sprawie Magoora C-414/07 z dnia 22 grudnia 2008 r. – przepisy przejściowe na okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. 965
16. Powrót do ograniczeń zakwestionowanych w wyroku w sprawie Magoora C-414/07 z dnia 22 grudnia 2008 r. – przepisy na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. 966

16a) Ochrona prawa nabytego do odliczenia pełnej kwoty naliczonego podatku VAT z tytułu leasingu pojazdów silnikowych innych niż pojazdy osobowe – art. 6 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym	967
17. Prawo do odliczenia podatku związanego z dostawami i usługami podlegającymi opodatkowaniu poza Polską	967
18. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów w wyniku dostawy w formie przekazania towarów bez wynagrodzenia na cele charytatywne organizacjom pożytku publicznego.	968
19. Podatek naliczony związany z usługami transportowymi, wykonywanymi przez polskiego podatnika za granicą, dla których miejscem opodatkowania (świadczenia) przez tego podatnika jest zagranica	969
20. Prawo do odliczenia podatku związanego z usługami wykonywanymi przez pośredników z miejscem świadczenia (opodatkowania) w państwie zagranicznego odbiorcy.	970
21. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z usługami inżynierskimi (PKWiU – 74.2), z miejscem świadczenia (opodatkowania) w Niemczech.	971
22. Prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu usług, związanego z usługami, których miejscem świadczenia (opodatkowania) jest zagranica	973
23. Prawo do odliczenia podatku związanego z nabyciem drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych oraz prezentów o małej wartości i próbek	977
24. Niezaliczenie nieodpłatnego przekazania towarów związanego z prowadzonym przedsiębiorstwem do dostaw towarów w rozumieniu ustawy o VAT, nawet jeżeli przedsiębiorcy przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.	978
25. Uzyskiwanie dywidend jako główne źródło przychodów spółki a odliczanie VAT.	978
26. Zawieszenie działalności gospodarczej a korzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego	979
27. Prawo do odliczenia VAT wykazanego w fakturze otrzymanej drogą elektroniczną – przed wydaniem wyroku NSA (sygn. akt I FSK 1444/09) z dnia 20 maja 2010 r., wg stanu prawnego obowiązującego do 31 grudnia 2010 r.	980
28. Właściwe dokumentowanie usług z miejscem świadczenia (opodatkowania) za granicą warunkiem odliczenia związanego z nimi podatku naliczonego	985
29. Termin odliczenia podatku naliczonego	989
30. Niezgodność polskich regulacji i orzeczeń w zakresie terminu nabycia prawa do odliczenia podatku z prawem wspólnotowym	991
31. Przykłady interpretacji organów podatkowych w zakresie terminu odliczenia podatku naliczonego wynikającego z duplikatu faktury.	997
32. Możliwość dokonania odliczenia podatku VAT od zakupów poczynionych przed rejestracją na podstawie duplikatu faktury, o ile zakupione towary i usługi będą wykorzystywane do bieżącej lub przyszłej działalności opodatkowanej	999
33. Praktyczne problemy z określeniem daty otrzymania faktury albo dokumentu celnego – orzecznictwo NSA	1000
34. Termin odliczenia podatku na podstawie faktury korygującej za dostawę energii elektrycznej oraz innych usług powszechnych	1001
35. Korzystne dla podatników orzeczenia NSA nakazujące organom podatkowym przyporządkowanie podatku naliczonego do właściwego okresu rozliczeniowego, w przypadkach przedwczesnego odliczenia	1003
36. Termin odliczenia podatku w przypadku otrzymania faktury przed otrzymaniem towaru lub wykonaniem usługi	1005
36a) Warunek nabycia prawa do rozporządzania towarem lub wykonania usługi przed terminem złożenia deklaracji za okres otrzymania faktury (miesiąc, kwartał) – art. 86 ust. 12a pkt 2	1007

37. Termin odliczenia podatku w przypadku czynności, od których obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 1, 2, 4, 7, 9–11 – wątpliwości na tle art. 86 ust. 12a pkt 1	1007
38. Nabycie prawa do odliczenia podatku z chwilą uzyskania faktycznego dysponowania rzeczą, a nie rozporządzania nią w sensie prawnym.	1009
39. Jak należy rozumieć określenie „wykonanie usługi” w kontekście korzystania z prawa do odliczenia?	1011
40. Odliczenie podatku naliczonego z faktury wystawionej przed terminem	1012
40a) Odliczenie podatku naliczonego z faktury zaliczkowej	1013
41. Pięcioletni okres na korektę (odliczenie) podatku naliczonego – regulacja ustawowa	1014
42. Pięcioletni okres na korektę (odliczenie) podatku naliczonego – wyrok WSA w Opolu (korekta VAT-7 złożona po dniu 1 maja 2004 r. dotycząca rozliczenia za październik 1999 r.)	1015
43. Błędne wykazanie podatku naliczonego w przypadku mechanizmu samoopodatkowania nie rodzi obowiązku zapłaty podatku należnego.	1018

XVII. Terminy zwrotu podatku naliczonego

1. Podstawowy termin zwrotu podatku naliczonego	1019
1a) Skrócony 25-dniowy termin zwrotu	1019
1b) Wydłużenie terminu zwrotu	1021
1c) Terminy zwrotu podatku naliczonego na rzecz podatników dokonujących dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i niedokonujących sprzedaży opodatkowanej.	1022
1d) Terminy zwrotu podatku, w przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności poza krajem	1023
2. Rozpoczęcie biegu terminów na zwrot nadwyżki podatku naliczonego z dniem wpływu deklaracji podatnika do urzędu skarbowego.	1024
2a) Termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego po złożeniu deklaracji korygującej	1026
3. Sprawdzanie przez urząd skarbowy zasadności zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	1027
4. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym przy zakupach środków trwałych	1030
5. Uwarunkowania związane ze złożeniem wniosku o przyspieszenie terminu zwrotu VAT na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT	1030
6. Konsekwencje nieprawidłowości w zakresie wnioskowanego zwrotu	1033
7. Wniosek o zarachowanie kwoty zwrotu na zobowiązania podatkowe – sposób na skrócenie terminu zwrotu podatku VAT	1034
8. Wniosek o zarachowanie kwoty zwrotu na zobowiązania podatkowe – warunki składania	1035
8a) Zaliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na poczet zobowiązań podatkowych, dla których właściwy jest inny organ podatkowy, aniżeli organ właściwy dla rozliczeń podatku od towarów i usług	1036
9. Zwrot podatku podmiotom zagranicznym	1040
10. Obowiązek zwrotu otrzymanej nadwyżki, gdy wyeksportowany towar wróci do kraju	1041
11. Zwrot nadwyżki podatku podatnikom wskazanym w art. 16 ustawy o VAT, dokonującym wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu.	1042
12. Zwrot podatku zapłaconego przy imporcie towarów, przy zwrocie poza obszar Wspólnoty w związku z reklamacją	1044
13. Przekazanie zwrotu różnicy podatku od towarów i usług jedynie na rachunek bankowy podatnika, a nie na rachunek innego podmiotu.	1045

14. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy spółki w przyspieszonym terminie – w przypadku zakupu środków trwałych, opłaconych prywatną kartą kredytową członka zarządu i rozliczonych z kasy. 1046
15. Termin zwrotu naliczonego podatku VAT od zakupów dokonanych na terytorium Polski dla podatników zagranicznych niezarejestrowanych do polskiego podatku VAT . . 1048

XVIII. Wyłączenia prawa do odliczenia podatku naliczonego

1. Zasady prawa wspólnotowego dotyczące ograniczeń prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego 1049
- 1a) Wyłączenia odliczeń zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy o VAT. 1049
2. Zakaz odliczeń podatku przy imporcie usług z rajów podatkowych – stan prawny obowiązujący do dnia 30 września 2010 r. (wyrok ETS w sprawie C-395/09 Oasis East Sp. z o.o.) 1050
- 2a) Uchylenie zakazu odliczeń podatku przy imporcie usług z rajów podatkowych – wyrok ETS w sprawie C-395/09 Oasis East Sp. z o.o. oraz będąca jego następstwem nowelizacja przepisów o podatku VAT ustawą z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach 1053
3. Odliczenie podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, jeżeli wydatki na ich nabycie nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na przykładzie wydatków na uzyskanie certyfikatu zarządzania jakością (ISO) 1054
- 3a) Zaniechanie inwestycji a prawo do odliczenia VAT naliczonego 1054
4. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej z tytułu obciążenia karą za naruszenie postanowień umowy o świadczenie usług. 1055
5. Brak prawa do odliczeń przy nabywaniu paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych wynikający z art. 88 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT (stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2010 r.). 1056
- 5a) Brak prawa do odliczeń przy nabywaniu paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych – przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. 1057
- 5b) Brak prawa do odliczeń przy nabywaniu paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych – przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. – wątpliwości interpretacyjne na tle literalnego brzmienia ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym 1058
6. Ograniczenia związane z nabywaniem usług noclegowych i gastronomicznych 1059
- 6a) Kiedy usługi zakwaterowania nie są usługami noclegowymi, kiedy usługi żywienia nie są usługami gastronomicznymi – brak ograniczenia z art. 88 ustawy o VAT – przypadki, gdy podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach dokumentujących nabycie usług zakwaterowania oraz usług żywienia, jeśli zakup tych usług ma bezpośredni związek z wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi 1059
7. Niepodleganie odliczeniu podatku naliczonego związanego z nabyciem pizzy gotowej do spożycia przez gości w kawiarni prowadzonej przez podatnika 1061
8. Usługi stołowe to nie usługi gastronomiczne 1062
9. Możliwość odliczenia podatku VAT od usług cateringowych – wyjaśnienie Ministerstwa Finansów 1063

10. Wady w fakturach i dokumentach celnych wyłączające prawo do odliczenia wynikającego z nich podatku naliczonego	1067
11. Odliczenie podatku z faktury VAT zawierającej pomyłki	1068
12. Prawo do odliczenia podatku z faktury z niesłusznie wykazanym lub zawyżonym podatkiem	1070
13. Wyłączenia prawa do odliczenia podatku przy wystawieniu faktury przez podmiot nieistniejący	1072
14. Odliczenie podatku naliczonego z faktury niepotwierdzonej kopią u sprzedawcy	1073
15. Czy istnieje prawo do odliczenia podatku na podstawie faktury, której wystawca złożył zgłoszenie VAT-R, ale nie otrzymał potwierdzenia rejestracji?	1078
16. Wyłączenie prawa do odliczenia podatku na podstawie faktur stwierdzających czynności, które nie zostały dokonane	1079
17. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podmiot niezarejestrowany w momencie nabycia towaru lub usługi	1082
17a) Status podatnika VAT uzyskiwany niezależnie od złożenia zgłoszenia VAT-R	1084
17b) Wcześniejsze stanowisko organów podatkowych i prawo wspólnotowe w sprawie prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur otrzymanych przed złożeniem wniosku o rejestrację VAT-R	1085
17c) Rejestracja podatnika z datą rozpoczęcia działalności wykazaną wstecznie	1103
18. Prawo do odliczenia za okres czasowego wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej	1105
19. Czy istnieje prawo do odliczenia w przypadku nieodprowadzenia podatku należnego przez wystawcę faktury (zbywcę)?	1107
20. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego lub zwrotu podatku VAT zapłaconego przy zakupie towarów i usług wykorzystywanych do realizacji celów statutowych stowarzyszenia	1110
21. Brak prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, wynikającego z faktur VAT, wystawionych przez podwykonawców, dotyczących usług budowlanych realizowanych na terytorium kraju innego niż Polska	1111

XIX. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności

1. Zasady ogólne	1113
2. Korekta podatku należnego VAT co do należności uznanych za nieściągalne – interpretacje organów skarbowych	1116
3. Możliwość korekty podatku VAT naliczonego w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności dłużnika będącego w trakcie postępowania upadłościowego	1124

XX. Odliczenie częściowe podatku naliczonego

1. Zasady ogólne	1127
2. Prawo do częściowego odliczenia podatku naliczonego według orzecznictwa ETS	1131
3. Prawo podatnika do odliczenia tylko części kwoty podatku naliczonego wynikającego z faktury VAT	1134
4. Obowiązek stosowania przepisu art. 90 ust. 1 ustawy o VAT przez wspólnotę mieszkaniową, wykonującą czynności zarówno podlegające VAT, jak i niepodlegające temu podatkowi	1134
5. Zakres korzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zakupach wyposażenia za środki pochodzące z Ministerstwa Gospodarki	1136
6. Zasady ustalania w prawie wspólnotowym proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT	1138

7. Czy otrzymane przez spółkę odsetki z tytułu sporadycznego udzielania pożyczek nie powinny być ujęte w wartości mianownika proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT?	1140
8. Czy wartość samochodu zawarta w cenie sprzedaży, która nie podlega opodatkowaniu, powinna być brana do obliczenia proporcji, o jakiej mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT?	1142
9. Czy wpisowe oraz składki członkowskie nie powinny być ujęte w całkowitym obrocie dla potrzeb ustalenia proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT?	1145
10. Czy wartość importu usług uwzględnia się przy ustaleniu proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT?	1147
10a) Czy czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT powinny być wliczane do mianownika współczynnika sprzedaży określonego na podstawie art. 90 ust. 1–3 ustawy o VAT z 2004 r.?	1149
11. Czy w celu ustalenia proporcji za dany rok, do wartości czynności, w stosunku do których nie przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego, wlicza się kwoty otrzymanych subwencji (dotacji) innych niż określone w art. 29 ust. 1 ustawy o VAT?	1150
12. Czy podatnik, np. gmina, nie wykonując czynności podlegających VAT, nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego, nawet jeśli jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT?	1153
13. Brak prawa do odliczania podatku przez gminy i inne jednostki samorządu terytorialnego działające jako władza publiczna – orzeczenie ETS	1154
14. Prawo do odliczenia podatku przez gminy i inne jednostki samorządu terytorialnego	1156

XXI. Roczna korekta podatku

1. Ogólne zasady korekty podatku odliczonego wstępnie przy nabyciu dóbr inwestycyjnych	1159
1a) Zasady rocznej korekty w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	1162
2. Brak obowiązku rocznej korekty podatku, gdy da się ewidentnie wydzielić obroty uprawniające do odliczenia podatku, a odliczony podatek związany jest wyłącznie z tymi obrotami.	1164
3. Zasady odliczania i korekt podatku naliczonego przy nabyciu środków trwałych, służących zarówno czynnościom dającym, jak i niedającym prawa do odliczeń	1166
4. Jednorazowa korekta podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych niepodlegających amortyzacji	1169
5. Jednorazowa korekta podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych podlegających amortyzacji o wartości początkowej nieprzekraczającej 15.000 zł	1170
6. Podatek naliczony związany z całokształtem działalności.	1170
7. Zbycie środka trwałego w okresie korekty	1171
8. Korekta odliczonej kwoty podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem upływu okresu korekty – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	1176
9. Zakup środków trwałych – wątpliwości na tle brzmienia art. 91 ustawy o VAT	1179
10. Konsekwencje korekt podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych dla rozliczeń w podatku dochodowym	1180
11. Obowiązek dokonywania korekt, o których mowa w art. 91 ustawy o VAT, przez nabywcę przy wniesieniu aportem przedsiębiorstwa	1181
12. Korekta w przypadku aportu środka trwałego wykorzystywanego przy czynnościach, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, a także przy innych czynnościach.	1181
13. Korekta w przypadku aportu środka trwałego wykorzystywanego wyłącznie przy czynnościach, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego	1183

13a) Odliczenie i korekta podatku w związku z § 38 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz.U. Nr 212, poz. 1336 ze zm.)	1184
13b) Wniesienie aportu w formie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w świetle przepisów ustawy o VAT	1185

XXII. Rejestracja podatników VAT UE

1. Zasady ogólne	1187
2. Konsekwencje niedopełnienia obowiązku zgłoszenia do VAT UE przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów	1188
3. Konsekwencje niedopełnienia obowiązku zgłoszenia do VAT UE przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	1190
4. Konsekwencje braku u kontrahenta – wewnątrzspółnotowego nabywcy – ważnego i właściwego numeru identyfikacyjnego VAT UE	1191
5. Świadczenie usług zwolnionych z podatku od towarów i usług przez podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT UE – zobowiązanie do składania także deklaracji podatkowych innych niż informacja podsumowująca VAT UE	1191
6. Dokonywanie zwrotu różnicy podatku podatnikom VAT UE, rozpoczynającym wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, na ogólnych zasadach, bez konieczności złożenia przez podatnika kaucji	1194

XXIII. Deklaracje podatkowe

1. Podstawowe zasady dotyczące składania deklaracji i rozliczenia podatku	1197
2. Czy należy składać deklaracje VAT w okresie zawieszenia działalności gospodarczej?	1200
3. Możliwość składania deklaracji podatkowej z tytułu importu towarów bez konieczności uiszczenia tego podatku w urzędzie celnym	1200
4. Obowiązki deklaracyjne małych podatników w zakresie rozliczeń rolniczej i pozarolniczej działalności gospodarczej.	1201
5. Przejście z rozliczeń miesięcznych na rozliczenia w cyklach kwartalnych oraz powrót do rozliczeń w cyklach miesięcznych	1202
6. Utrata prawa do stosowania metody kasowej w przypadku małych podatników równoznaczna z utratą prawa do składania deklaracji za okresy kwartalne	1203
6a) Możliwość rozliczania się w okresach kwartalnych przez małego podatnika, który utracił prawo do stosowania metody kasowej	1204
7. Podmioty zobowiązane do składania deklaracji VAT-9	1204
8. Obowiązek wykazywania czynności podlegających opodatkowaniu za granicą w deklaracji podatkowej.	1205
9. Kontrola podatkowa a prawo korekty deklaracji podatkowej	1207
9a) Korekta deklaracji a sankcje z art. 109 ustawy o VAT oraz sankcje karne skarbowe	1207
9b) Zwiększenie podatku naliczonego w deklaracji	1209
9c) Pięcioletni okres na korektę deklaracji w przypadku podatku naliczonego powstałego przed dniem 1 maja 2004 r.	1210
9d) Zwiększenie podatku naliczonego w deklaracjach złożonych po terminie.	1212
9e) Prawo do korekty deklaracji po wykreśleniu podatnika z rejestru	1213
10. Obowiązek składania informacji podsumowujących.	1214
11. Obowiązek podawania w informacji podsumowującej numeru podatkowego dostawcy, jeśli nieznan jest numer kontrahenta	1220
12. Skutki zawieszenia działalności gospodarczej w sferze praw i obowiązków podatnika podatku od towarów i usług	1221

XXIV. Zapłata podatku

1. Terminy płatności podatku 1223
2. Zaliczki na podatek VAT 1225
3. Szczególny termin zapłaty podatku od towarów i usług z art. 103 ust. 3 ustawy o VAT 1226
4. Termin płatności podatku z tytułu importu towarów 1227
5. Wymóg osobistego płacenia podatku. 1227

XXV. Zasady fakturowania

1. Zasady fakturowania według norm unijnych 1229
2. Zasady fakturowania według norm polskich 1234
 - 2a) Faktury w formie elektronicznej – stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2010 r. 1240
 - 2b) Faktury w formie elektronicznej – stan prawny obowiązujący od 1 stycznia 2011 r. 1243
3. Terminy wystawiania faktur VAT. 1245
4. Termin wystawienia faktury potwierdzającej otrzymanie zaliczki 1246
5. Konsekwencje wystawienia faktury korygującej przed i po dniu 1 grudnia 2008 r. . . . 1248
 - 5a) Potwierdzenie otrzymania faktury korygującej a prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania – sprzeczność z prawem UE 1250
 - 5b) Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania 1253
 - 5c) Kurs waluty w fakturze korygującej zwiększającej podstawę opodatkowania . . . 1254
6. Faktura w przypadku transakcji, która nie doszła do skutku 1255
 - 6a) Kurs waluty na fakturze w przypadku eksportu 1256
 - 6b) Faktury wystawiane dla kontrahentów zagranicznych 1258
 - 6c) Faktury korygujące, forma potwierdzenia odbioru 1259
 - 6d) Brak imienia i nazwiska a wartość faktury jako dokumentu, na podstawie którego można odliczyć podatek 1260
 - 6e) Wystawiona na rzecz polskich kontrahentów faktura dokumentująca transakcje krajowe z numerem NIP w formacie unijnym, tj. z prefiksem oznaczającym dany kraj – faktura wystawiona w sposób prawidłowy i uprawniająca do odliczenia podatku naliczonego 1260
 - 6f) Zawarcie w treści faktury zaliczkowej określenia towaru będącego przedmiotem zamówienia lub umowy 1262
7. Nota korygująca do faktury wystawionej na osobę fizyczną, niezawierającej nazwy firmy oraz numeru NIP a prawo do odliczenia podatku naliczonego 1265
 - 7a) Niemożność skorygowania pomyłki w fakturze VAT w sytuacji, gdy nabycie miało być dokonane przez osobę fizyczną poza jej działalnością gospodarczą, poprzez wystawienie przez nabywcę towaru noty korygującej . . . 1267
8. Obowiązki ewidencyjne podatników VAT 1270
9. Nabycie prawa do wystawienia faktury VAT oraz powstanie obowiązku wystawiania faktury VAT (nabycie przymiotu podatnika czynnego podatku od towarów i usług) . . . 1277
10. Fakturowanie dostaw o charakterze ciągłym. 1280
11. Zasady wystawiania faktur VAT dokumentujących świadczenie usług podlegających opodatkowaniu poza terytorium Polski – wystawianie „faktur handlowych”. 1282