

Katarzyna Judkowiak

Podatek VAT – instruktaż rozliczania z przykładami

Moment powstania obowiązku podatkowego

Ustalanie podstawy opodatkowania

Odliczanie VAT naliczonego

Zasady wystawiania faktur

Rejestry i deklaracje



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2014

Spis treści

Wstęp.....	5
I. Moment powstania obowiązku podatkowego	7
1. Zasady ogólne	7
1.1. Dostawa towarów lub wykonanie usługi	8
1.2. Usługi przyjmowane częściowo	15
1.3. Sprzedaż ciągła	16
1.4. Refakturowanie	20
1.5. Nieodpłatne świadczenia	21
1.6. Wybrane czynności rozliczane na zasadach ogólnych.....	22
2. Zasady szczególne	29
2.1. Zasada fakturowa	29
2.2. Zasada kasowa.....	45
3. Moment powstania obowiązku podatkowego przy WDT i WNT	53
3.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	53
3.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.....	56
4. Moment powstania obowiązku podatkowego przy imporcie i eksporcie towarów.....	59
4.1. Import towarów	59
4.2. Eksport towarów.....	60
5. Moment powstania obowiązku podatkowego przy imporcie usług.....	62
5.1. Usługi, do których stosuje się art. 28b.....	62
5.2. Inne usługi	64
6. Moment powstania obowiązku podatkowego przy dostawie towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	64
II. Podstawa opodatkowania	67
1. Podstawa opodatkowania w dostawie towarów i wykonaniu usług	67
1.1. Zapłata	67
1.2. Dotacje i subwencje	70
1.3. Składniki włączone do podstawy opodatkowania.....	73
1.4. Składniki wyłączone z podstawy opodatkowania.....	76
1.5. Wartości zwiększające podstawę opodatkowania.....	87
1.6. Dostawa budynków lub budowli.....	88
1.7. Nieodpłatne przekazanie towarów	89
1.8. Nieodpłatne świadczenie usług	92
2. Podstawa opodatkowania przy WNT	93
3. Podstawa opodatkowania z tytułu importu towarów	98
4. Podstawa opodatkowania w imporcie usług	103
5. Podstawa opodatkowania w dostawie towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	104
III. Fakturowanie	107
1. Uwagi ogólne.....	107
2. Obowiązek wystawiania faktury.....	109
3. Terminy wystawiania faktur.....	113
3.1. Zasada ogólna	114
3.2. Faktura zaliczkowa	115

3.3. Zasady szczególne	117
3.4. Faktury na żądanie	126
4. Treść faktury	128
5. Faktury elektroniczne	132
6. Faktury zaliczkowe	135
7. Faktury korygujące	136
8. Noty korygujące	141
9. Anulowanie faktury	143
IV. Odliczenie podatku VAT naliczonego	145
1. Uwagi ogólne	145
2. Prawo do odliczenia podatku VAT a status podatnika	145
3. Podatek VAT naliczony	148
4. Prawo do odliczenia a charakter czynności	149
5. Moment powstania prawa do odliczenia podatku VAT	150
5.1. Transakcje krajowe i import towarów	150
5.2. WNT	154
6. Podatek VAT naliczony w odniesieniu do pojazdów samochodowych	156
6.1. Zasady obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 marca 2014 r.	156
6.2. Zasady obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2014 r.	158
7. Zakazy odliczenia podatku VAT naliczonego	162
7.1. Paliwo	162
7.2. Usługi noclegowe i gastronomiczne	163
7.3. Wydatki ponoszone w imieniu i na rzecz osób trzecich	163
7.4. Inne zakazy odliczenia	163
8. Ewidencjonowanie i deklarowanie kwot podatku VAT	164
8.1. Rejestry VAT	164
8.2. Deklaracje podatkowe	165