

## Spis treści

<b>Wprowadzenie</b> . . . . .	VII
<b>Wykaz skrótów</b> . . . . .	IX
<b>Rozdział 1. Zagadnienia podstawowe</b> . . . . .	1
1. Podatek od towarów i usług jako obrotowy podatek wielofazowy netto . . . . .	1
2. Elementy konstrukcyjne podatku od towarów i usług . . . . .	6
2.1. Podmiot . . . . .	6
2.2. Przedmiot . . . . .	14
2.3. Obowiązek podatkowy . . . . .	20
2.4. Podstawa opodatkowania . . . . .	22
3. Pojęcie zwrotu w podatku od towarów i usług . . . . .	23
3.1. Przyczyny występowania zwrotu . . . . .	23
3.1.1. Nadpłata . . . . .	23
3.1.2. Korekta deklaracji . . . . .	25
3.1.3. Wielofazowość netto . . . . .	26
3.2. Proceduralne ramy zwrotu . . . . .	27
3.2.1. Forma zwrotu . . . . .	27
3.2.2. Terminy, odsetki, przedawnienie . . . . .	28
<b>Rozdział 2. Odliczenia – prawo, terminy, wyłączenia</b> . . . . .	33
1. Uwagi wstępne . . . . .	33
2. Podatek naliczony . . . . .	39
2.1. Źródło podatku naliczonego . . . . .	39
2.2. Podatek naliczony przy nabyciu i użytkowaniu samochodów . . . . .	59
2.3. Podatek naliczony przy tzw. eksporcie towarów i usług . . . . .	64
2.4. Podatek naliczony u małych podatników . . . . .	68
2.5. Podatek naliczony u podatników dokonujących sporadycznych dostaw nowych środków transportu . . . . .	69
3. Regulacje wspólnotowe . . . . .	69
3.1. Przyczyny regulacji wspólnotowych w podatku od wartości dodanej . . . . .	69
3.2. Neutralność VAT a odliczenia . . . . .	74
3.3. Związek odliczeń z transakcjami opodatkowanymi . . . . .	75
3.4. Źródła podatku naliczonego . . . . .	76
3.5. Szczególne przypadki dopuszczalności odliczenia podatku naliczonego . . . . .	78
4. Terminy odliczenia podatku naliczonego . . . . .	81
4.1. Zasady ogólne . . . . .	81

## Spis treści

4.2. Korekta podatku naliczonego w deklaracji VAT-7. Ulga na „złe długi” . . . . .	88
4.3. Szczególne terminy obniżenia podatku należnego o naliczony . . . . .	97
4.4. Przeniesienie podatku naliczonego na następne okresy rozliczeniowe . . . . .	101
5. Regulacje wspólnotowe . . . . .	103
5.1. Moment powstania prawa do odliczenia . . . . .	103
5.2. Wymogi formalne dla odliczeń . . . . .	105
5.3. Mechanizm potrąceń . . . . .	108
5.4. Uchybienie terminom lub wymogom formalnym . . . . .	109
5.5. Zasady rozliczania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym . . . . .	110
6. Odliczenie proporcjonalne . . . . .	111
7. Regulacje wspólnotowe . . . . .	117
7.1. Zakres odliczenia . . . . .	118
7.2. Wyłączenia . . . . .	118
7.3. Ustalanie proporcji wstępnej i jej korekta . . . . .	119
8. Korekta podatku naliczonego . . . . .	120
9. Regulacje wspólnotowe . . . . .	130
9.1. Przesłanki korekty rozliczenia pierwotnego . . . . .	131
9.2. Korekta związana ze środkami trwałymi . . . . .	132
10. Wyłączenia odliczenia . . . . .	136
10.1. Import usług z państw o szkodliwej praktyce podatkowej . . . . .	139
10.2. Niemożność zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów . . . . .	142
10.3. Usługi gastronomiczne i noclegowe . . . . .	149
10.4. Wydatki związane z używaniem samochodów . . . . .	150
10.5. Inne przypadki wyłączenia prawa do odliczenia . . . . .	150
11. Wyłączenie odliczenia w regulacjach wspólnotowych . . . . .	157
<b>Rozdział 3. Zwroty – terminy oraz tryb . . . . .</b>	<b>161</b>
1. Uwagi wstępne . . . . .	161
2. Terminy zwrotu . . . . .	168
3. Przyspieszenie terminów zwrotu . . . . .	171
4. Podwyższenie różnicy podatku do zwrotu . . . . .	174
5. Zadysponowanie zwrotem przez urząd skarbowy . . . . .	175
6. Szczególne wypadki zwrotu różnicy podatku . . . . .	176
7. Podsumowanie . . . . .	181
<b>Zakończenie . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>Załączniki . . . . .</b>	<b>187</b>
<b>Indeks rzeczowy . . . . .</b>	<b>193</b>