

Wojciech Maruchin
Krzysztof Modzelewski
Grzegorz Tomala

NOWY LEKSYKON VAT 2013/2014

Stan prawny: 2013–2014



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2013

Spis treści

| | |
|---------------------------|----|
| Wprowadzenie | 27 |
|---------------------------|----|

Nowelizacja przepisów dotyczących podatku VAT

1. Zmiany od 1 stycznia 2013 r. wprowadzone ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce. 31
2. Nowelizacja przepisów dotycząca zasad wystawiania faktur 39
3. Zmiany wynikające z ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku VAT . . 55
 - A. Zmiany od 1 kwietnia 2013 r. 56
 - B. Zmiany od 1 stycznia 2014 r. 68

I. Zakres przedmiotowy opodatkowania

1. Definicja pojęcia „towar” dla potrzeb VAT 95
 - 1a) Jak należy potraktować otrzymanie rabatowych bonów towarowych? 97
 - 1b) Wątpliwości interpretacyjne wokół „nowych środków transportu” 98
 - 1c) Czy kwota odszkodowania powinna być powiększona o VAT? 100
 - 1d) Czy pobranie kaucji zwrotnej podlega opodatkowaniu VAT? 100
 - 1e) Definicja budownictwa społecznego 102
 - 1f) Rozliczenie nakładów na cudzy środek trwały 104
 - 1g) Czy opodatkowywać VAT opłaty za nielegalny pobór energii? 105
 - 1h) Jak traktować dla potrzeb VAT zapewnienie dostępu do Internetu? 106
 - 1i) Jak rozumieć dla potrzeb VAT pojęcie „pierwsze zasiedlenie”? 106
 - 1j) Definicje ustawowe i najważniejsze zasady związane z pojęciem „magazyn konsygnacyjny” 107
 - 1k) Jak według ETS oceniać czynności wykonane przez podatnika w przypadku przypuszczenia o nadużyciu prawa? 111
 - 1l) Czy opodatkowywać majątek związany z likwidacją osoby prawnej? 118
 - 1m) Jak traktować dla potrzeb podatku VAT nieodpłatne wydawanie towaru na cele promocji, reprezentacji, reklamy? 119
 - 1n) W jakim momencie należy opodatkować przekazanie części budynku na cele osobiste? 123
 - 1o) Premia pieniężna 125
 - 1p) Czy zwrot bezpodstawnego wzbogacenia podlega VAT? 125
 - 1r) Darowizna firmowego samochodu na rzecz żony prowadzącej działalność gospodarczą 127
 - 1s) Czy opodatkowywać nieodpłatne przekazanie towarów i bonów towarowych w ramach programów lojalnościowych? 129
 - 1t) Czy przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu w prawo własności podlega opodatkowaniu VAT? 130
 - 1u) Czy opodatkować czasowe udostępnianie kontrahentom składników majątkowych? 131
 - 1w) Opodatkowanie sprzedaży budynku wybudowanego na cudzym gruncie 132
 - 1y) Opodatkowanie sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego . 135
2. Zakres przedmiotowy pojęcia „usługa” 139

| | |
|---|-----|
| 2a) Czy podlega opodatkowaniu VAT przetarg na licencję telefonii komórkowej przeprowadzany przez instytucję państwową? | 140 |
| 2b) Czy przejęcie zobowiązań jest czynnością opodatkowaną VAT? | 140 |
| 2c) Czy usługi SWIFT należy traktować jak usługi pośrednictwa finansowego? | 141 |
| 2d) Jak należy traktować dla potrzeb VAT dostawę nieruchomości w drodze umowy zamiany? | 143 |
| 2e) Czy zapłata rekompensaty podlega opodatkowaniu VAT? | 144 |
| 2f) Zasady określające statut podatkowy świadczenia usług na podstawie orzecznictwa ETS | 147 |
| 2g) Opodatkowanie wydań towarów w ramach umowy zawartej z innym podmiotem. . . | 152 |
| 2h) Czy traktować dla potrzeb VAT wydawanie specyfikacji przetargowych jak świadczenie usług? | |
| 2i) Opodatkowanie usług ubocznych związanych z e-handlem. | 154 |
| 2j) Kwalifikowanie użyczenia dla potrzeb VAT. | 155 |
| 2k) Opodatkowanie VAT usług świadczonych w ramach programu partnerskiego . . . | 156 |
| 2l) Czy udostępnianie zleceniobiorcy telefonu komórkowego jest opodatkowane VAT? | 157 |
| 2ł) Czy świadczenie (przekazanie) usług finansowanych z zakładowego funduszu socjalnego podlega przepisom ustawy o VAT? | 159 |
| 2m) Zasady opodatkowania usług międzynarodowego transportu drogowego | |
| 3. Definicja pojęć „gospodarstwo rolne” i „gospodarstwo leśne” | 162 |
| 3a) Definicja pojęcia „działalności rolnicza” | 162 |
| 3b) Definicja pojęcia „czasopisma specjalistyczne” | 163 |
| 3c) Nowa definicja pojęcia „terytorium kraju” | 164 |
| 4. Definicja pojęcia „eksport towarów” | 165 |
| 4a) Czy zwrot towarów do wytwórcy może być uznany za eksport? | 170 |
| 5. Eksport towarów – przemieszczenie towarów mających być przedmiotem eksportu . . . | 170 |
| 5a) Kiedy mamy do czynienia z tzw. eksportem bezpośrednim a kiedy z pośrednim . . | 171 |
| 5b) Czy posiadanie pieczętki urzędu celnego innego państwa UE przez polskiego podatnika VAT na karcie 3 SAD jest wystarczające do udokumentowania eksportu towarów? | 172 |
| 5c) Jakie dokumenty powinny potwierdzać dokonanie eksportu towarów wysyłanych poza obszar Unii Europejskiej w przypadku zaginięcia karty SAD 3?. | 173 |
| 5d) Czy dokument SAD 1 może zastąpić dokument SAD 3 dla potwierdzenia dokonania zarówno eksportu pośredniego, jak i bezpośredniego? | 175 |
| 5e) Czy dokument administracyjny SAD z rozpoczętą procedurą wywozu jest potwierdzeniem, iż nastąpił eksport towarów w rozumieniu ustawy o VAT? | 175 |
| 5f) Czy fakt, iż na fakturze zostaną wpisane nieprawdziwe dane nabywcy towaru, ma wpływ na prawo do uznania tej czynności za eksport towarów? | 177 |
| 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? | 177 |
| 5h) Czy pomimo braku oryginalnego dokumentu SAD 3 podatnik ma prawo do traktowania dokonanego wywozu jako eksportu towarów ze wszystkimi tego konsekwencjami? | 178 |
| 5i) Czy możemy mówić o eksporcie towarów, jeżeli nabywcą towaru na aukcji internetowej jest podmiot spoza terytorium Unii Europejskiej? | 179 |
| 5j) Czy można traktować jak eksport towarów wywóz poza obszar WE rzeczy, która będzie montowana w kraju przeznaczenia? | 180 |
| 5k) Czy opodatkowaniu VAT podlegają czynności dostawy maszyn i urządzeń na rzecz kontrahentów unijnych i spoza Wspólnoty w przypadku wykonywania prostych czynności umożliwiających ich funkcjonowanie? | 181 |

| | |
|--|-----|
| 5l) 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? | 182 |
| 5ł) Jak należy opodatkować dotacje otrzymane od Agencji Rynku Rolnego dotyczące eksportu wyrobów cukierniczych do Rosji? | 183 |
| 5m) Czy kopia listu przewozowego uprawnia do stosowania 0% stawki VAT? | 184 |
| 6. Co należy rozumieć pod pojęciem „odpłatna dostawa towarów”? | 185 |
| 6a) Czy można mówić o odpłatnej dostawie towarów w sytuacji, w której mamy do czynienia z towarami pochodzącymi z kradzieży lub z przemytu? | 188 |
| 6b) Jak należy traktować tzw. transakcję łańcuchową z punktu widzenia przepisów o VAT? | 189 |
| 6c) Czy zgodne z prawem jest różne traktowanie podmiotów gospodarczych sprzedających w tym samym okresie takie same towary w poszczególnych rejonach kraju? | 190 |
| 6d) „Prezenty o małej wartości” | 190 |
| 6e) Co to jest próbka? | 192 |
| 6f) Wydanie drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych. | 192 |
| 6g) Czy opłaty za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste podlegają opodatkowaniu VAT po dniu 1 maja 2004 r.? | 193 |
| 6h) Czy podlega opodatkowaniu VAT nieodpłatne przekazanie infrastruktury budowlanej? | 194 |
| 6i) Wniesienie aportu rzeczowego | 197 |
| 6j) Czy darowizna pomiędzy małżonkami podlega opodatkowaniu VAT? | 197 |
| 6k) Czy transakcje między oddziałem a zakładem głównym spółki są czynnościami podlegającymi opodatkowaniu VAT? | 198 |
| 6l) Czy podlega opodatkowaniu VAT sprzedaż dokonana w składzie celnym? | 198 |
| 7. Odpłatne świadczenie usług. | 199 |
| 7a) Czy otrzymane odszkodowania za ukradzony towar podlegają opodatkowaniu VAT? | 203 |
| 7b) Czy okazjonalny charakter zapłaty otrzymywanej za świadczone usługi powoduje ich wyłączenie z opodatkowania? | 204 |
| 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? | 205 |
| 7d) Refakturowanie a świadczenie kompleksowe | 205 |
| 7e) Dostawa towarów czy świadczenie usług? | 212 |
| 7f) Czy wniesienie aportem akcji jest usługą podlegającą opodatkowaniu VAT? | 214 |
| 7g) Czy wniesienie aportem wierzytelności podlega opodatkowaniu VAT? | 215 |
| 7h) Czy przyczepa to też środek transportu w rozumieniu przepisów o VAT? | 215 |
| 7i) Udzielanie pożyczek przez podatników nieprowadzących działalności finansowej | 216 |
| 7j) Czy dostawy energii i paliw, za których nielegalny pobór pobierane są opłaty, podlegają opodatkowaniu VAT? | 217 |
| 7k) Czy usługi naukowo-badawcze podlegają opodatkowaniu VAT? | 217 |
| 7l) Jak należy traktować tzw. premie pieniężne wypłacane nabywcom przez sprzedawców? | 218 |
| 7ł) Czy przy umowie leasingu kwota ubezpieczenia samochodu musi stanowić element opłaty leasingowej? | 218 |
| 7m) Czy okazjonalny najem lokali podlega opodatkowaniu VAT? | 219 |
| 7n) Na czym polegają usługi przedstawicielskie i według jakiej stawki są one opodatkowane? | 221 |
| 7o) Według jakich reguł należy klasyfikować towary i usługi dla celów podatku VAT? | 221 |
| 7p) Czy przewłaszczenie na zabezpieczenie podlega opodatkowaniu VAT? | 222 |
| 7r) Czy spotkania integracyjne są opodatkowane VAT? | 223 |
| 7s) Czy bezumowne korzystanie z lokalu podlega opodatkowaniu VAT? | 225 |

| | |
|--|-----|
| 7t) Czy nieodpłatne użyczenie lokalu użytkowego małżonkowi podlega VAT? | 228 |
| 7u) Czy wykonywanie napraw gwarancyjnych stanowi usługę opodatkowaną VAT? | 229 |
| 7w) Czy opłaty należne za bezumowny okres zajmowania nieruchomości podlegają opodatkowaniu VAT? | 231 |
| 7x) Czy zakup wierzytelności podlega opodatkowaniu VAT? | 233 |
| 8. Jak należy definiować pojęcie „sprzedaż”? | 234 |
| 8a) Jak należy traktować odsprzedaż dostawy opakowań zwrotnych; czy jest to sprzedaż? | 237 |
| 8b) Czy fakt występowania wielości podmiotów po którejś ze stron umowy sprzedaży wpływa na opodatkowanie tej transakcji VAT? | 238 |
| 8c) Czy szkolenie dotyczące montowanego u kontrahenta urządzenia stanowi odrębną czynność podlegającą opodatkowaniu VAT? | 238 |
| 8d) Czy podatnik prowadzący różne przedsiębiorstwa niemające osobowości prawnej może być równocześnie sprzedawcą i kupującym towar, który stanowi jego własność? | 238 |
| 8e) Czy wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży nieopodatkowanej albo zwolnionej powoduje obowiązek zapłaty podatku? | 239 |
| 8f) Czy sprzedaż dokonywana w toku postępowania upadłościowego podlega opodatkowaniu? | 239 |
| 8g) Jak należy opodatkować sprzedaż gruntów rolnych, gdy nie ma planu zagospodarowania przestrzennego? | 240 |
| 8h) Jak należy potraktować sprzedaż prawa do korzystania z części wspólnej nieruchomości (np. garażu, ogródka) dokonywanej łącznie z lokalem? | 240 |
| 8i) Który ze współmałżonków w przypadku sprzedaży działek budowlanych powinien odprowadzić podatek i dokonać rozliczenia VAT? | 241 |
| 8j) Opodatkowanie usług marketingowych wspierających sprzedaż wynagradzane w zależności od wysokości zakupów | 242 |
| 8k) Czy przekazywanie następcom prawnym rzemieślniczych zakładów pracy jest czynnością opodatkowaną VAT? | 243 |
| 8l) O czym należy pamiętać przy sprzedaży nieruchomości? | 245 |
| 8ł) Czy emisja akcji należy do zakresu przedmiotowego opodatkowania VAT w świetle orzecznictwa ETS? | 245 |
| 8m) Jaką stawkę VAT należy stosować przy sprzedaży części składowych lokali mieszkalnych? | 249 |
| 8n) Opodatkowanie sprzedaży działek rekreacyjnych | 253 |
| 8o) Opodatkowanie sprzedaży używanego samochodu osobowego | 257 |
| 8p) Jak opodatkować sprzedaż czasopism wraz z załączonymi do nich dodatkowymi przedmiotami? | 259 |
| 9. Jakie dowody potwierdzają dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów? | 263 |
| 9a) 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? | 265 |
| 9b) Czy zrealizowana przez podwykonawcę dostawa elementów domu na terytorium innego państwa WE, na którym to terytorium podatnik będzie wykonywał usługę budowlaną, podlega opodatkowaniu VAT? | 266 |
| 9c) Czy nieodpłatne przekazanie towaru na rzecz kontrahenta z Holandii należy uznać za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów? | 267 |
| 9d) 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? | 269 |
| 9e) Czy podatnicy VAT mogą posługiwać się dokumentem przesłanym faksem lub e-mailem jako dowodem na dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów? | 270 |
| 9f) Czy oświadczenie spedytora upoważnia do zastosowania 0% stawki VAT? | 270 |

| | |
|---|-----|
| 10. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów – wyłączenia | 274 |
| 11. Jakie zasady fakturowania stosowane są do wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu? | 275 |
| 12. Co należy rozumieć pod pojęciem „wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów”? | 276 |
| 12a) Wewnątrzwspólnotowe nabycie używanego samochodu | 280 |
| 13. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów – wyłączenia | 281 |
| 14. Co należy rozumieć pod pojęciem „sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski”? | 286 |
| 15. Co należy rozumieć pod pojęciem „sprzedaż wysyłkowa z Polski”? | 288 |
| 16. Kiedy mamy do czynienia z „transakcją zbycia przedsiębiorstwa” jako czynnością wyłączonej z opodatkowania? | 291 |
| 16a) Co jest konsekwencją wyłączenia spod działania ustawy o VAT czynności polegających na sprzedaży przedsiębiorstwa? | 292 |
| 16b) Czy prowadzenie w lokalu mieszkalnym działalności gospodarczej oznacza, że stanowi on przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa? | 293 |
| 16c) Czym jest bilans w rozumieniu ustawy o VAT jako element konstrukcji wyłączenia sprzedaży przedsiębiorstwa z opodatkowania? | 293 |
| 16d) Transakcja zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako nowa czynność wyłączonej z opodatkowania VAT | 293 |
| 17. Kiedy mamy do czynienia z „czynnością sprzeczną z prawem” jako czynnością wyłączonej z opodatkowania? | 297 |
| 18. VAT a podatek od gier | 300 |
| 19. Jakie są zasady opodatkowania przy likwidacji lub zaprzestaniu działalności przez podatnika VAT? | 301 |
| 20. Wyłączenie z opodatkowania w prawie wspólnotowym | 304 |
| 21. Jakie są zasady optymalizacji rozliczenia VAT przy zakończeniu działalności? | 307 |
| 21a) Opodatkowanie spadkobierców likwidujących działalność po zmarłym podatniku | 308 |
| 21b) W jakich przypadkach dostawa towarów ujęta w spisie natury dokonanym w związku z remanentem likwidacyjnym korzysta ze zwolnienia z VAT? | 310 |
| 22. Jakie powinny być zasady dokonywania wykładni przepisów dotyczących opodatkowania VAT? | 312 |
| 23. Czy kary umowne podlegają opodatkowaniu VAT? | 314 |
| 24. Czy opodatkowywać zwrot kosztów szkolenia przez pracownika? | 316 |
| 25. Czy każda sprzedaż połączona z montażem stanowi dostawę towarów? | 320 |
| 26. Definicja siedziby działalności gospodarczej | 323 |

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? | 330 |
| 2a) Kto prowadzi samodzielną działalność gospodarczą i jakie są konsekwencje jej zaprzestania? | 334 |
| 2b) Czy czynności dokonywane w celu osiągnięcia wyłącznie korzyści podatkowej mogą być traktowane jako transakcje podlegające opodatkowaniu VAT? | 336 |
| 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? | 337 |
| 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 funkcje pełnomocnika procesowego z urzędu? | 339 |
| 2g) Czy ustawę o VAT należy stosować do czynności świadczonych przez syndyka sprawującego swoje funkcje w postępowaniu upadłościowym? | 340 |

| | |
|--|-----|
| 2h) Czy do czynności świadczonych przez komorników sądowych należy stosować przepisy ustawy o VAT? | 341 |
| 2i) Jaka powinna być podstawa do wykreślenia podatnika z rejestru? | 342 |
| 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? | 342 |
| 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? | 346 |
| 2ł) Jakie obowiązki ciążyą na podmiotach kwalifikowanych jako podatnicy podatku od towarów i usług? | 346 |
| 2m) Jak traktować umowę o dzieło, której zakres przedmiotowy mieści się w ramach prowadzonej działalności gospodarczej? | 347 |
| 2n) Czy dokonując sprzedaży kilku nieruchomości, podmiot działa jako podatnik VAT? . | 349 |
| 2o) Czy zarządzając przedsiębiorstwem, podmiot staje się podatnikiem VAT? | 351 |
| 2p) Czy sprzedaż sprowadzonych z zagranicy samochodów mieści się w pojęciu „działalność gospodarcza”? | 355 |
| 2r) Czy podatnikiem VAT w przypadku najmu rzeczy z majątku wspólnego staje się jeden z małżonków? | 356 |
| 2s) Czy wspólnoty mieszkaniowe wykonują czynności podlegające opodatkowaniu VAT, pobierając opłaty od właścicieli lokali tworzących wspólnotę? | 358 |
| 3. Kiedy organ publiczny staje się podatnikiem VAT? | 360 |
| 3a) Czy zawarcie przez jednostkę samorządu terytorialnego umowy użytkowania wieczystego będzie obciążone VAT? | 361 |
| 4. Przedstawiciel podatkowy, import dokonany przez przedstawiciela podatkowego. | 365 |
| 4a) Czy podatnik VAT może być solidarnie odpowiedzialny za zapłatę VAT wraz z osobą będącą pierwotnym dłużnikiem podatkowym? | 367 |
| 4b) W jakich okolicznościach podmiot zagraniczny powinien rozliczać VAT w Polsce? . | 367 |
| 4c) Czy przedstawicielstwo podmiotu zagranicznego może być podatnikiem VAT w Polsce? | 371 |
| 5. Czy podmioty dokonujące czynności wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu stanowią nową kategorię podatników? | 373 |
| 5a) Czy w przypadku nabycia nowych środków transportu obowiązek podatkowy spoczywa zawsze na nabywcy, bez względu na to, czy jest on zarejestrowany jako podatnik? | 373 |
| 5b) Definicja pojęcia „nowe środki transportu” dla potrzeb VAT | 374 |
| 6. W jakich przypadkach importerzy towarów stają się podatnikami VAT? | 375 |
| 7. Kiedy powstaje dług celny, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT? | 376 |
| 8. Kiedy mamy do czynienia z uszlachetnieniem czynnym, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT? | 378 |
| 9. Kiedy mamy do czynienia z przetwarzaniem pod kontrolą celną, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT? | 379 |
| 10. Kiedy mamy do czynienia z odprawą czasową, co rzutuje na stanie się podatnikiem VAT? | 379 |
| 11. W jakich przypadkach importerzy usług stają się podatnikami VAT? | 380 |
| 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? | 381 |
| 11b) Czy odsetki stanowiące część składową ceny wchodzą do podstawy opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i importu usług? | 383 |

| | |
|---|-----|
| 11c) Czy w wypadku gdy przedstawicielstwa handlowe polskiego podatnika VAT, działające na obszarze innych państw, nabywają w tych krajach dla tego przedstawicielstwa usługi księgowe, informatyczne i prawnicze dochodzi do importu usług? | 383 |
| 11d) Jaka jest podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności zakupu usług telefonicznych, których dostawcą jest podmiot posiadający siedzibę na terytorium Wspólnoty? | 385 |
| 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? | 385 |
| 11f) Czy czynność kapitalizacji odsetek od pożyczki udzielonej przez spółkę mającą siedzibę w innym państwie WE należy traktować jako import usług pośrednictwa finansowego? | 386 |
| 12. Jakie podmioty są podatnikami VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów? | 387 |
| 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? | 388 |
| 14. Kto jest płatnikiem VAT? | 389 |
| 15. Kto to jest „mały podatnik”? | 389 |
| 16. Na czym polega metoda kasowa? | 390 |
| 17. Spółka cywilna a VAT. | 391 |
| 18. Wykonywanie czynności poza zakresem działalności gospodarczej a stanie się podatnikiem VAT | 393 |
| 19. Czy oddział spółki mającej siedzibę w innym państwie jest odrębnym podatnikiem VAT w świetle orzecznictwa ETS? | 395 |
| 20. Partnerstwo przy realizacji projektów dofinansowanych i podatek VAT. | 399 |
| 21. Czy uznawać za podatników VAT tzw. doradców prawnych? | 402 |
| 22. Czy wykonanie przez podmiot jednorazowej czynności może spowodować uznanie podmiotu za podatnika VAT? | 404 |

III. Powstanie obowiązku podatkowego

| | |
|--|-----|
| 1. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów i świadczeniu usług? Zasady ogólne | 409 |
| 1a) Moment powstania obowiązku podatkowego w razie dokonania darowizny towaru | 411 |
| 1b) Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku stosowania zwolnień i ulg przewozowych | 411 |
| 1c) Refakturowanie usług transportowych i kurierskich a obowiązek podatkowy w VAT. | 412 |
| 1d) Czy każda wpłata przed dostawą towaru lub usługi jest zaliczką prowadzącą do powstania obowiązku podatkowego? | 415 |
| 2. Wystawienie faktury a powstanie obowiązku podatkowego | 417 |
| 3. Zaliczki, zadatki, przedpłaty lub raty a powstanie obowiązku podatkowego | 417 |
| 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? | 419 |
| 4. Moment powstania obowiązku podatkowego przy obrocie lokalami i budynkami | 419 |
| 5. Szczególne momenty powstawania obowiązku podatkowego w VAT | 421 |
| 6. Moment powstania obowiązku podatkowego dla komitenta | 424 |
| 7. Moment powstania obowiązku podatkowego przy sprzedaży z wykorzystaniem automatów | 424 |
| 8. Moment powstania obowiązku podatkowego w związku z uzyskaniem dotacji, subwencji i innych dopłat | 425 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 9. | Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług turystyki | 425 |
| 10. | Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości | 425 |
| 11. | Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług. | 426 |
| 12. | Miejsce powstawania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowej usłudze transportu towarów | 431 |
| | 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? | 435 |
| 13. | Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usługi wyceny majątku rzeczowego ruchomego i usługi na ruchomym majątku rzeczowym | 436 |
| 14. | W przypadku jakich usług o charakterze doradczym obowiązek podatkowy powstaje w miejscu siedziby, prowadzenia działalności, zamieszkania lub pod stałym adresem ich nabywcy? | 437 |
| 15. | Miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy dostawie towarów | 437 |
| | 15a) Zmiany wprowadzone do prawa wspólnotowego w odniesieniu do miejsca świadczenia usług. | 442 |
| 16. | Moment powstania obowiązku podatkowego dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów. | 446 |
| 17. | Moment powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne | 448 |
| 18. | Moment powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady szczególne dotyczące nowego środka transportu | 450 |
| 19. | Miejsce powstania obowiązku podatkowego przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne. | 450 |
| 20. | Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku prowadzenia składu konsygnacyjnego | |
| 21. | Jakie zasady należy stosować przy określaniu miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług pośrednictwa? | 452 |
| 22. | Jakie zasady należy stosować przy określaniu miejsca powstawania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług prawniczych? | 453 |
| 23. | Jakie zasady określania miejsca powstawania obowiązku podatkowego w VAT wynikają z orzecznictwa ETS? | 454 |
| 24. | Regulacje prawne dotyczące miejsca świadczenia usług | 456 |
| | 24a) Miejsce świadczenia usług noclegowych i pośrednictwa w rezerwacji hotelu | 465 |
| 25. | Moment powstania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług budowlanych. | 467 |
| 26. | Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT (moment wykonania usługi) przy refakturowaniu mediów | 469 |
| | 26a) W jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy od zaliczek, przedpłat itp.? | 470 |

IV. Podstawa opodatkowania

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Podstawa opodatkowania – zasady ogólne | 471 |
| | 1a) Co składa się na kwotę należną z tytułu udzielonych pożyczek, a tym samym na obrót? | 477 |
| | 1b) Czy w sytuacji, gdy wynajmujący obciąża najemcę również należnością stanowiącą równowartość podatku od nieruchomości, kwota ta podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | 477 |
| | 1c) Czy przyznany przez kontrahenta zagranicznego bonus można przyporządkować do konkretnego nabycia i traktować jako opust? | 477 |
| | 1d) Jak należy określać podstawę opodatkowania przy nieodpłatnym przekazaniu towarów (o którym mowa w art. 7 ust. 2 ustawy o VAT)? | 478 |
| | 1e) Jak należy określać podstawę opodatkowania, gdy należność została określona w naturze? | 478 |
| | 1f) Czy kaucja stanowi podstawę opodatkowania w VAT? | 479 |

| | |
|---|-----|
| 1g) Czy zapis w ustawie o VAT dotyczący obowiązku potwierdzenia odbioru faktury korygującej jest zgodny z przepisami UE? | 479 |
| 1h) Co stanowi podstawę opodatkowania w przypadku nieodpłatnego przekazania sprzętu pracownikowi? | 481 |
| 2. Co należy rozumieć pod pojęciem „kwota nienależna” – obniżająca podstawę opodatkowania? | 483 |
| 3. Co stanowi podstawę opodatkowania dla wniesienia aportu rzeczowego? | 483 |
| 4. Co stanowi podstawę opodatkowania w przypadku importu towarów? | 484 |
| 5. Co należy rozumieć pod pojęciem „wartości celnej towarów” stanowiącej podstawowy element podstawy opodatkowania przy imporcie towarów? | 485 |
| 6. Jakie są zasady ustalania podstawy opodatkowania dla obrotu nieruchomościami lub prawami z nimi związanymi? | 488 |
| 7. Co stanowi podstawę opodatkowania dla importu usług? | 489 |
| 8. Co stanowi podstawę opodatkowania w sytuacji, gdy do opodatkowania dostaw towarów obowiązany jest nabywca? | 489 |
| 9. Czy opłata rejestracyjna dotycząca pojazdów samochodowych (samochodów osobowych) mieści się w podstawie opodatkowania? | 490 |
| 10. Jakie są zasady określania podstawy opodatkowania przy umowach pośrednictwa? | 491 |
| 11. Podstawa opodatkowania przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów. | 491 |
| 12. Podstawa opodatkowania przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów – zasady ogólne | 492 |
| 13. W jakich przypadkach może dojść do oszacowania podstawy opodatkowania dla potrzeb VAT? | 493 |
| 14. Czy istniejące powiązania rodzinne mają wpływ na sposób dokumentowania dokonywanych transakcji? | 495 |
| 15. Jakie rodzaje powiązań uprawniają do stosowania oszacowania podstawy opodatkowania? | 496 |
| 16. Zmiany w podstawie opodatkowania przy rozliczaniu rabatów | 496 |
| 17. Zasady obniżania podstawy opodatkowania po udzieleniu rabatu | 497 |
| 18. Kurs waluty stosowany przy usługach wstępu na imprezy masowe | 501 |

V. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne

| | |
|---|-----|
| 1. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – definicja. | 503 |
|---|-----|

VI. Opodatkowanie rolników

| | |
|---|-----|
| 1. Jakie warunki musi spełnić rolnik, aby uzyskać zryczałtowany zwrot podatku? | 507 |
| 2. Zasady wystawiania faktur dokumentujących zakup produktów rolnych | 511 |
| 3. Szczególne zasady rozliczania zwrotu podatku przez nabywcę produktów rolnych od rolnika ryczałtowego | 512 |
| 4. Jak, zdaniem ETS, należy interpretować przepisy prawa wspólnotowego dotyczące rolników ryczałtowych? | 515 |
| 5. Dokumentowanie transakcji z rolnikami przy użyciu tzw. dowodów wewnętrznych | 519 |

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 | 523 |
| 2. Zasady ustalania właściwości miejscowej urzędu skarbowego w odniesieniu do podatników niebędących podatnikami określonymi w art. 15 ustawy o VAT | 523 |

VIII. Import towarów

| | |
|--|-----|
| 1. Obowiązki importerów z tytułu importu towarów | 525 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| 2. Przypadki, w jakich może dojść do stosowania zabezpieczenia majątkowego należności z tytułu podatku od towarów i usług | 525 |
| 3. Obowiązki organu celnego w ramach procedury wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów | 527 |
| 4. Tryb właściwy dla zapłaty podatku z tytułu importu towarów | 527 |
| 5. Przypadki określania kwoty podatku w drodze decyzji | 528 |
| 5a) Przedawnienie decyzji określającej wysokość podatku z tytułu importu | 528 |
| 6. Zasady powiadamiania dłużnika o kwocie należności wynikających z długu celnego | 529 |
| 7. Konsekwencje objęcia towarów na terytorium państwa członkowskiego, innego niż terytorium RP, jedną ze wskazanych poniżej procedur celnych | 529 |
| 8. Procedura uszlachetniania czynnego | 530 |
| 9. Procedura odprawy czasowej | 531 |
| 10. Procedura tranzytu | 532 |
| 11. Procedura składu celnego | 533 |
| 12. Zasady ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu importu, gdy organ celny pobrał podatek należny w kwocie niższej od należnej | 534 |
| 13. Przepisy stosowane w odniesieniu do czynności importowych w przypadku braku odrębnych regulacji w ustawie o VAT | 535 |
| 14. Właściwość organu w sprawach odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty zapłaty podatku, zwrotu nadpłaty oraz ulg podatkowych | 535 |
| 15. Zasady szczególnie znajdujące zastosowanie w odniesieniu do tzw. procedury uproszczonej oraz tzw. pojedynczego zezwolenia | 536 |
| 16. Zasady zapłaty różnicy podatku między podatkiem wynikającym z decyzji a podatkiem pobranym lub należnym | 538 |

IX. Kasy rejestrujące

| | |
|--|-----|
| 1. Podmioty zobowiązane do stosowania kas rejestrujących | 541 |
| 2. Stosowanie rezerwowych kas rejestrujących | 541 |
| 3. Przypadki ewidencjonowania sprzedaży przy tzw. częściowej odpłatności | 542 |
| 3a) Czy nieodpłatne wydanie towarów i nieodpłatne świadczenie usług podlega ewidencji za pomocą kasy rejestrującej (fiskalnej)? | 543 |
| 3b) Jak należy opisać towar na paragonie pochodzącym z kasy rejestrującej? | 543 |
| 4. Rabaty (bonifikaty) rozliczenie w przypadku sprzedaży dokumentowanej paragonem fiskalnym | 543 |
| 5. Okres przechowywania przez podatników dokumentów sporządzonych przez kasę fiskalną | 545 |
| 6. Nowe zasady odnoszące się do stosowania kas rejestrujących – przeniesienie przepisów wykonawczych do ustawy o VAT | 545 |
| 7. Konsekwencje likwidacji kasy fiskalnej | 550 |
| 8. Korekta transakcji zarejestrowanych w kasie fiskalnej | 552 |
| 9. Czy możliwe jest ewidencjonowanie obrotu przy zastosowaniu drukarki fiskalnej? | 554 |
| 10. Czy stosować kasy fiskalne przy zarządzaniu nieruchomościami? | 554 |
| 11. Nowe zasady stosowania zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących | 555 |
| 12. Ewidencja sprzedaży na rzecz pracowników przy zastosowaniu kasy rejestrującej | 565 |
| 13. Czy należy ewidencjonować przy zastosowaniu kas rejestrujących koszty przesyłki ponoszone przy sprzedaży towarów przez Internet? | 567 |
| 14. Czy wynajem mieszkania rodzi obowiązek ewidencjonowania obrotów na kasie rejestrującej? | 568 |
| 15. Czy ewidencja obrotów na kasie fiskalnej zastępuje prowadzenie odrębnej ewidencji VAT? | 569 |
| 16. Co należy zrobić z kasą rejestrującą po wycofaniu jej z użytku? | 574 |
| 17. Anulowanie paragonów a korekta obrotu fiskalnego | 576 |

- 18. Czy stosować kasy rejestrujące przy realizacji umowy outsourcingowej o świadczenie usług? 579
- 19. Czy zakup kolejnych kas fiskalnych wpływa na prawo do odliczenia lub zwrotu kwot wydatkowanych na zakup? 581

X. Zwolnienie podmiotowe

- 1. Cel zwolnienia podmiotowego w VAT 585
- 2. Zakres stosowania zwolnienia podmiotowego w VAT 585
- 3. Przypadki wyłączenia prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT 586
- 4. Przypadki zwolnienia podmiotowego w VAT obejmujące tzw. rolników ryczałtowych. 587
- 5. Procedura rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego w VAT. 587
- 6. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego 588
- 7. Co musi uczynić podatnik – dotychczas zwolniony podmiotowo – aby skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego?. 589
- 8. Reguły prawa wspólnotowego dotyczące zwolnień podmiotowych 589
- 9. Zasady znajdujące zastosowanie do zwolnień podmiotowych od 1 stycznia 2011 r. 591
- 10. Ustalenie kwoty zwolnienia podmiotowego w przypadku zawieszenia działalności 592

XI. Procedury szczególne

- 1. Zasady opodatkowania usług przewozu osób i ładunków taksówkami 595
- 2. Zasady opodatkowania biur podróży w związku z wykonywaniem usług turystycznych . . . 596
 - 2a) Kiedy prawo wspólnotowe dopuszcza stosowanie zwolnienia dla niektórych transakcji wykonywanych na rzecz agentów turystycznych przez podmioty trzecie? 597
 - 2b) Czy sprzedaż usług turystycznej obejmującej jedynie zakwaterowanie daje podstawę do stosowania zasad art. 119 ustawy o VAT w celu ich opodatkowania?. 598
 - 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? 598
 - 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? 599
 - 2e) Przepisy prawa wspólnotowego dotyczące biur podróży lub organizatorów wycieczek 600
 - 2f) Zasady opodatkowania tzw. usług własnych związanych z turystyką. 601
- 3. Jakich towarów dotyczą szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków? 603
 - 3a) Czy szczególna procedura VAT marża może być stosowana do sprzedaży używanego samochodu osobowego? 604
- 4. Zasady stosowania szczególnych procedur w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków 605
- 5. Co należy rozumieć pod pojęciem „złoto inwestycyjne”? 612
- 6. Przypadki korzystania ze zwolnienia w obrocie złotem inwestycyjnym 613
- 7. Krag podmiotów uprawnionych i warunki do ubiegania się o zwrot VAT dla podróżnych . 616
- 8. Jakie warunki muszą być spełnione dla stosowania stawki 0% w stosunku do sprzedaży towarów, od których dokonano zwrotu VAT dla podróżnych? . . 619
- 9. Zasady dotyczące szczególnej procedury dla podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu 620
- 10. Przesłanki warunkujące powstanie zobowiązania podatkowego w VAT 624

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? 625
2. W jakich przypadkach świadczenie usług podlega zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? . 625
 - 2a) Czy udzielanie pożyczek i pobieranie z tego tytułu odsetek w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych podlega przepisom ustawy o VAT? . 631
 - 2b) Czy usługa likwidacji szkody świadczona na rzecz zakładu ubezpieczeniowego podlega zwolnieniu z VAT? 632
 - 2c) Zwolnienie z opodatkowania usług edukacyjnych i szkoleniowych. 633
 - 2d) Jakie usługi zaliczamy do usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego podlegających zwolnieniu VAT? 634
3. W jakich przypadkach obrót towarami używanymi podlega zwolnieniu przedmiotowemu w VAT? 635
4. Czy uniwersytety trzeciego wieku wykonują usługi zwolnione z VAT? 637
5. Usługi medyczne zwolnione z VAT – badanie próbek krwi zlecone przez policję 638
6. Szczególne dostawy i czynności korzystające ze zwolnienia przedmiotowego w VAT . . . 639
7. Jakich procedur celnych dotyczą zwolnienia przedmiotowe w zakresie importu towarów? . 641
8. W jakich przypadkach zwolnieniem przedmiotowym objęto dostawy produktów i usługi świadczone przez rolników ryczałtowych? 643
9. Kiedy import rzeczy osobistego użytku korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? . 643
10. Kiedy import rzeczy pochodzących ze spadku korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 646
11. Kiedy import rzeczy umieszczonych w przesyłce korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 647
12. Kiedy import rzeczy na potrzeby działalności gospodarczej korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 648
13. Kiedy import produktów związanych z rolnictwem korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 650
14. Kiedy import towarów przywożonych w bagażu osobistym podróżnego korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 651
15. Kiedy import towarów dla potrzeb działalności o charakterze Apublicznym korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 654
16. Kiedy import podarunków, odznaczeń, pucharów, medali i próbek towarów korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 658
17. Kiedy import materiałów drukowanych i próbek dla celów reklamowych korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 660
18. Kiedy import materiałów związanych z transportem korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 662
19. Jakie czynności szczególnie związane z importem korzystają ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 663
20. Kiedy import towarów produkowanych przez Organizację Narodów Zjednoczonych korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w VAT? 666
21. Jakie zasady stosowania zwolnień przedmiotowych wynikają z przepisów prawa wspólnotowego? 667
22. Kiedy można stosować zwolnienie w VAT w odniesieniu do przekazania samochodu osobowego na cele osobiste? 682
23. Zakres stosowania zwolnienia przedmiotowego w odniesieniu do usług pocztowych . . . 685
24. Zmiany i rozszerzenie ustawowego katalogu zwolnień przedmiotowych od 2011 r. . . . 688
25. Zwolnienie z VAT wspólnot mieszkaniowych oraz właścicieli lokali mieszkalnych 694

XIII. Leasing

1. Czy odpłatna cesja umowy leasingu może być traktowana jak świadczenie usług? 699

| | |
|--|-----|
| 2. Czy można odliczyć podatek naliczony przy zakupie części zamiennych do samochodu? | 700 |
| 3. Czy opłata wstępna, opłata administracyjna i raty leasingowe, od których nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego w całości, są kosztami uzyskania przychodu? | 700 |
| 4. Czy w związku z nabyciem pojazdu w styczniu 2013 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? | 701 |
| 5. Opodatkowanie sprzedaży samochodu po zakończeniu umowy leasingu operacyjnego a VAT | 701 |
| 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? | 702 |
| 7. Kiedy podatnik korzysta ze zwiększonej kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu? | 702 |
| 8. Jak opodatkować leasing towarów używanych? | 703 |
| 9. Jakie zmiany umowy leasingu nie ograniczają prawa podatnika do odliczania podatku naliczonego? | 705 |
| 10. Sprzedaż budynku po umowie leasingowej. | 706 |
| 10a) Zmiana formy prowadzenia działalności gospodarczej przez leasingobiorcę a prawo do odliczenia podatku naliczonego. | 707 |
| 11. Kiedy podatnikowi przysługuje prawo do pełnego odliczenia kwoty podatku naliczonego w związku z umową leasingu oraz zakupem paliwa do leasingowanego samochodu? | 708 |
| 12. Refakturowanie usług ubezpieczeniowych przez ubezpieczycieli | 708 |
| 13. Sprzedaż samochodu osobowego wykupionego z leasingu | 709 |

XIV. Stawki podatkowe

| | |
|---|-----|
| 1. Zmiany stawek podatkowych od 1 stycznia 2011 roku | 713 |
| 2. Jaka część robót budowlanych jest opodatkowana stawką podatku VAT w wysokości 8%? | 722 |
| 3. Czy prowadząc inwestycję polegającą na budowie parkingu, chodników, oświetlenia oraz urządzania terenów zielonych można zastosować stawkę podatku VAT w wysokości 8%? | 724 |
| 4. Jaką stawką podatku VAT objęty jest remont pralni i maglowni będącej częścią domu zakonnego? | 724 |
| 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. | 725 |
| 6. Stawka VAT stosowana do opodatkowania usług konserwacyjnych w budynkach i lokalach mieszkalnych | 725 |
| 7. Wysokość stawki podatku VAT dla przyłącza gazowego do obiektu budownictwa mieszkaniowego | 726 |
| 8. Czy montaż zabudowy meblowej (np. szafy wnękowe) w mieszkaniach podlega opodatkowaniu ze stawką obniżoną? | 727 |
| 9. Czy przy sprzedaży lokalu mieszkaniowego wraz z miejscem garażowym (parkingowym) możliwe jest zastosowanie stawki VAT w wysokości 8%? | 727 |
| 10. Czy w przypadku sprzedaży okien i drzwi wraz z montażem w obiektach budownictwa mieszkaniowego prawidłowo stosowana jest stawka VAT 8% od całej wartości usługi? | 728 |
| 11. Stawka podatku na usługi wykończeniowe w budownictwie mieszkalnym | 729 |
| 12. Czy podatnik ma prawo stosować 8% stawki VAT w przypadku dostawy gruntu zabudowanego niezamieszkanym budynkiem mieszkalnym przed pierwszym zasiedleniem, którego budowa będzie kontynuowana (budynek w stanie surowym)? | 730 |
| 13. Jaką stawką podatku VAT należy opodatkować usługi związane z zagospodarowaniem terenów zielonych? | 730 |

| | |
|---|-----|
| 14. Stawka podatku na usługi konserwacji cieków i urządzeń melioracji | 731 |
| 15. Zasady ogólne stosowania stawki 0% VAT | 732 |
| 15a) Kiedy można zastosować stawkę 0% VAT w eksporcie pośrednim? | 741 |
| 16. Kiedy stosujemy stawkę 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów? | 741 |
| 17. Stosowanie stawki 0% przy sprzedaży na rzecz podróżnych. | 745 |
| 18. Stosowanie stawki 0% i 7% w okresie przejściowym. | 745 |
| 19. Stosowanie stawki 0% – usługi finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy | 748 |
| 20. Stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% | 753 |
| 21. Stosowanie stawki zryczałowanej w wysokości 7% | 753 |
| 22. Jaką stawką podatku VAT winny być opodatkowane wyroby dekoracyjne produkowane z siana, słomy, drewna, wikliny, chrustu i innych materiałów do wyplatania? | 755 |
| 23. Jaką stawkę podatku VAT należy stosować przy dostawie sprzętu komputerowego dla zespołu szkół? | 755 |
| 24. Usługi archeologiczne i renowacyjne – zwolnienie z VAT | 756 |
| 25. Jaką stawkę VAT zastosować do dostawy gruntu stanowiącego „drogę na roli”? | 757 |
| 26. Czy obliczając należny podatek VAT od eksportu towarów przy zastosowaniu stawki 0%, można to uczynić metodą „w stu”? | 758 |
| 27. Czy obliczając należny podatek VAT od wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów przy zastosowaniu stawki 0%, można to uczynić metodą „w stu”? | 759 |
| 28. Jaką stawką VAT opodatkować świadczenie usług sponsoringu? | 760 |
| 29. Jak opodatkować dostawę działek gruntowych niezabudowanych? | 761 |
| 30. Jak opodatkować dostawę budynku wybudowanego w 1975 r.? | 761 |
| 31. Jak opodatkować dostawę działek gruntowych przeznaczonych pod zabudowę? | 762 |
| 32. Jaką stawką VAT należy opodatkować sprzedaż użytkownika wieczystego nieruchomości wraz z budynkiem, na którego wybudowanie nakłady poniósł nabywca? | 763 |
| 33. Kiedy usługi twórców i artystów wykonawców opodatkowane są przy zastosowaniu stawki podatku VAT 8%, a kiedy są zwolnione? | 765 |
| 34. Jaką stawkę VAT należy przyjąć w sytuacji, gdy podatnik otrzymuje od firmy transportowej fakturę wykazującą transport na odcinku Polska – państwo UE?. | 766 |
| 35. Czy należy uwzględnić w rozliczeniach pomiędzy kontrahentami zmianę wysokości stawki VAT, która nastąpiła w trakcie trwania umowy? | 767 |
| 36. Jaka stawka podatkowa w VAT powinna mieć zastosowanie do sprzedaży nowych budynków użytkowych, w których znajdują się również lokale mieszkalne? | 767 |
| 37. Jaką stawkę należy stosować do sprzedaży pieczywa oraz wyrobów piekarskich i ciastkarskich?. | 768 |
| 38. Jaką stawkę VAT należy stosować do sprzedaży książek i czasopism specjalistycznych od 1 stycznia 2011 r.? | 771 |

XV. Sankcje w VAT

| | |
|---|-----|
| 1. Czy obowiązujące sankcje w VAT są zgodne z regulacjami prawa wspólnotowego? | 775 |
| 2. Sankcje VAT nakładane w przypadku uchybień w zakresie ewidencjonowania | 776 |
| 3. Kiedy uchybienia w zakresie ewidencjonowania prowadzą do stosowania sankcji podatkowych i sankcji karnych? | 779 |
| 4. Jakie są inne sankcje w zakresie VAT – poza dotyczącymi uchybień w zakresie ewidencjonowania? | 783 |
| 5. Czy sposób ustalenia podstawy opodatkowania wpływa na nałożenie sankcji w VAT? | 783 |
| 6. Jakie są zasady nakładania sankcji w VAT na spółkę cywilną? | 785 |
| 7. Jakim zmianom podlegały zasady nakładania sankcji podatkowych w VAT? | 789 |

XVI. Prawo do odliczenia podatku naliczonego

| | |
|---|-----|
| 1. Prawo do odliczenia podatku jako wyraz gwarancji zasady neutralności VAT – w prawie wspólnotowym oraz w orzecznictwie ETS. | 793 |
| 2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego według ustawy o VAT | 810 |

| | |
|--|-----|
| 3. Grupy podatników wyłączone z prawa do odliczenia podatku naliczonego | 812 |
| 4. Warunek bezpośredniego związku podatku naliczonego z czynnościami opodatkowanymi. | 812 |
| 5. Brak prawa do odliczenia podatku przy nabyciu towarów związanych z czynnościami zwolnionymi lub niepodlegającymi opodatkowaniu | 815 |
| 5a) Czynność sprzeczna z ustawą w świetle przepisów Kodeksu cywilnego a odliczenie podatku naliczonego | 818 |
| 6. Przykłady braku prawa do odliczenia podatku związanego z czynnościami zwolnionymi z podatku | 820 |
| 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 | 824 |
| 7. Odliczenie podatku związanego z wydatkami zaliczanymi do kosztów ogólnego zarządu . | 828 |
| 8. Prawo do odliczenia w przypadku późniejszych zdarzeń losowych (zniszczenie, utrata, kradzież itp.) | 831 |
| 9. Źródła podatku naliczonego | 831 |
| 10. Prawo do odliczenia podatku w przypadku dostawy (nabycia), dla której podatnikiem jest nabywca | 833 |
| 11. Prawo do odliczenia podatku związanego z nabyciem drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych oraz prezentów o małej wartości i próbek | 836 |
| 12. Prawo do odliczenia podatku na podstawie faktury za kompleksową akcję marketingową, połączoną z wydawaniem nagród i prezentów, wystawianą przez agencję reklamową | 837 |
| 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. | 839 |
| 12b) Odliczenie podatku naliczonego z faktur dokumentujących wykonanie usług polegających na intensyfikacji sprzedaży produktów spółki | 843 |
| 13. Prawo do odliczenia 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. | 846 |
| 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. | 847 |
| 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. | 849 |
| 14. Podatek naliczony związany z wewnątrzwspólnotowym nabyciem nowych środków transportu | 850 |
| 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. | 852 |
| 16. 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 | 853 |
| 17. Prawo do odliczenia podatku związanego z dostawami i usługami podlegającymi opodatkowaniu poza Polską. | 853 |
| 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 | 854 |
| 19. Podatek naliczony związany z usługami transportowymi, wykonywanymi przez polskiego podatnika za granicą, dla których miejscem opodatkowania (świadczenia) przez tego podatnika jest zagranica. | 855 |

| | |
|--|-----|
| 20. Prawo do odliczenia podatku związanego z usługami wykonywanymi przez pośredników z miejscem świadczenia (opodatkowania) w państwie zagranicznego odbiorcy | 856 |
| 21. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z usługami inżynierskimi (PKWiU – 74.2), z miejscem świadczenia (opodatkowania) w Niemczech | 857 |
| 22. Prawo do odliczenia podatku naliczonego, związanego z usługami lub dostawami, których miejscem świadczenia (opodatkowania) jest inne państwo | 859 |
| 23. 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 | 860 |
| 24. Uzyskiwanie dywidend jako główne źródło przychodów spółki a odliczanie VAT | 861 |
| 25. Zawieszenie działalności gospodarczej a korzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego. | 862 |
| 26. Właściwe dokumentowanie usług z miejscem świadczenia (opodatkowania) za granicą warunkiem odliczenia związanego z nimi podatku naliczonego. | 863 |
| 27. Termin odliczenia podatku naliczonego | 866 |
| 28. Niezgodność polskich regulacji i orzeczeń w zakresie terminu nabycia prawa do odliczenia podatku z prawem wspólnotowym. | 868 |
| 29. Przykłady interpretacji organów podatkowych w zakresie terminu odliczenia podatku naliczonego wynikającego z duplikatu faktury | 874 |
| 30. 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. | 876 |
| 31. Praktyczne problemy z określeniem daty otrzymania faktury albo dokumentu celnego – orzecznictwo NSA. | 877 |
| 32. Termin odliczenia podatku na podstawie faktury korygującej za dostawę energii elektrycznej oraz innych usług powszechnych | 878 |
| 33. Korzystne dla podatników orzeczenia NSA nakazujące organom podatkowym przyporządkowanie podatku naliczonego do właściwego okresu rozliczeniowego, w przypadkach przedwczesnego odliczenia | 881 |
| 34. Termin odliczenia podatku w przypadku otrzymania faktury przed otrzymaniem towaru lub wykonaniem usługi | 882 |
| 34a) 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 | 884 |
| 35. 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 | 885 |
| 36. Nabycie prawa do odliczenia podatku z chwilą uzyskania faktycznego dysponowania rzeczą, a nie rozporządzania nią w sensie prawnym | 887 |
| 37. Jak należy rozumieć określenie „wykonanie usługi” w kontekście korzystania z prawa do odliczenia?. | 889 |
| 38. Odliczenie podatku naliczonego z faktury wystawionej przed terminem | 889 |
| 38a) Odliczenie podatku naliczonego z faktury zaliczkowej. | 890 |
| 39. Pięcioletni okres na korektę (odliczenie) podatku naliczonego – regulacja ustawowa | 892 |
| 40. Czy można odliczyć podatek naliczony już w miesiącu otrzymania faktury, w sytuacji gdy towar został otrzymany w miesiącu następnym?. | 893 |
| 41. Błędne wykazanie podatku naliczonego w przypadku mechanizmu samoopodatkowania nie rodzi obowiązku zapłaty podatku należnego | 894 |

XVII. Terminy zwrotu podatku naliczonego

| | |
|---|-----|
| 1. Podstawowy termin zwrotu podatku naliczonego | 895 |
| 1a) Skrócony 25-dniowy termin zwrotu. | 895 |
| 1b) Wydłużenie terminu zwrotu | 897 |

| | |
|---|-----|
| 1c) Terminy zwrotu podatku naliczonego na rzecz podatników dokonujących dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i niedokonujących sprzedaży opodatkowanej | 898 |
| 1d) Terminy zwrotu podatku, w przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności poza krajem | 899 |
| 2. Rozpoczęcie biegu terminów na zwrot nadwyżki podatku naliczonego z dniem wpływu deklaracji podatnika do urzędu skarbowego | 900 |
| 2a) Termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego po złożeniu deklaracji korygującej | 902 |
| 3. Sprawdzanie przez urząd skarbowy zasadności zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym | 903 |
| 4. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym przy zakupach środków trwałych | 906 |
| 5. Uwarunkowania związane ze złożeniem wniosku o przyspieszenie terminu zwrotu VAT na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT | 906 |
| 6. Konsekwencje nieprawidłowości w zakresie wnioskowanego zwrotu | 909 |
| 7. Wniosek o zarachowanie kwoty zwrotu na zobowiązania podatkowe – sposób na skrócenie terminu zwrotu podatku VAT | 910 |
| 8. Wniosek o zarachowanie kwoty zwrotu na zobowiązania podatkowe – warunki składania | 911 |
| 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 | 911 |
| 9. Zwrot podatku podmiotom zagranicznym | 916 |
| 10. Obowiązek zwrotu otrzymanej nadwyżki, gdy wyeksportowany towar wróci do kraju | 917 |
| 11. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wskazanym w art. 16 ustawy o VAT, dokonującym wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu | 917 |
| 12. Zwrot podatku zapłaconego przy imporcie towarów, przy zwrocie poza obszar Wspólnoty w związku z reklamacją | 919 |
| 13. Przekazanie zwrotu różnicy podatku od towarów i usług jedynie na rachunek bankowy podatnika, a nie na rachunek innego podmiotu | 921 |
| 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 | 922 |
| 15. Termin zwrotu naliczonego podatku VAT od zakupów dokonanych na terytorium Polski dla podatników zagranicznych niezarejestrowanych do polskiego podatku VAT | 924 |
| 16. Zwrot i odliczenie podatku w sytuacji wykonywania dostaw krajowych objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (VAT rozliczają nabywcy) | 924 |

XVIII. Wyłączenia prawa do odliczenia podatku naliczonego

| | |
|--|-----|
| 1. Zasady prawa wspólnotowego dotyczące ograniczeń prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego | 927 |
| 1a) Wyłączenia odliczeń zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy o VAT | 927 |
| 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.) | 929 |
| 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 | 931 |
| 3. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego w sytuacji udokumentowania fakturą sprzedaży zwolnionej lub niepodlegającej opodatkowaniu | 932 |
| 3a) Zaniechanie inwestycji a prawo do odliczenia VAT naliczonego | 933 |
| 4. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej z tytułu obciążenia karą za naruszenie postanowień umowy o świadczenie usług | 934 |

| | |
|--|-----|
| 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.) | 934 |
| 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. – 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 | 936 |
| 6. Ograniczenia związane z nabywaniem usług noclegowych i gastronomicznych | 937 |
| 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 | 937 |
| 7. Niepodleganie odliczeniu podatku naliczonego związanego z nabyciem pizzy gotowej do spożycia przez gości w kręgielni prowadzonej przez podatnika | 938 |
| 8. Usługi stołowe a usługi gastronomiczne | 940 |
| 9. Możliwość odliczenia podatku VAT od usług cateringowych – wyjaśnienie Ministerstwa Finansów | 940 |
| 10. Wady w fakturach i dokumentach celnych wyłączające prawo do odliczenia wynikającego z nich podatku naliczonego | 944 |
| 11. Odliczenie podatku z faktury VAT zawierającej pomyłki | 946 |
| 12. Prawo do odliczenia podatku z faktury z niesłusznie wykazanym lub zawyżonym podatkiem. | 948 |
| 13. Wyłączenia prawa do odliczenia podatku przy wystawieniu faktury przez podmiot nieistniejący | 949 |
| 14. Odliczenie podatku naliczonego z faktury niepotwierdzonej kopią u sprzedawcy | 951 |
| 15. Czy istnieje prawo do odliczenia podatku na podstawie faktury, której wystawca złożył zgłoszenie VAT-R, ale nie otrzymał potwierdzenia rejestracji? | 956 |
| 16. Wyłączenie prawa do odliczenia podatku na podstawie faktur stwierdzających czynności, które nie zostały dokonane | 956 |
| 17. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podmiot niezarejestrowany w momencie nabycia towaru lub usługi. | 959 |
| 17a) Status podatnika VAT uzyskiwany niezależnie od złożenia zgłoszenia VAT-R | 961 |
| 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 | 962 |
| 17c) Rejestracja podatnika z datą rozpoczęcia działalności wykazaną wstecznie | 980 |
| 18. Prawo do odliczenia za okres czasowego wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej | 982 |
| 19. Czy istnieje prawo do odliczenia w przypadku nieodprowadzenia podatku należnego przez wystawcę faktury (zbywcę)? | 984 |
| 20. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego lub zwrotu podatku VAT zapłaconego przy zakupie towarów i usług wykorzystywanych do realizacji celów statutowych stowarzyszenia | 987 |
| 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. | 988 |

XIX. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności

1. Zasady ogólne 991
2. Korekta podatku należnego VAT co do należności uznanych za nieściągalne – interpretacje organów skarbowych 994
3. Możliwość korekty podatku VAT naliczonego w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności dłużnika będącego w trakcie postępowania upadłościowego 1002

XX. Odliczenie częściowe podatku naliczonego

1. Zasady ogólne 1005
2. Prawo do częściowego odliczenia podatku naliczonego według orzecznictwa ETS. 1009
3. Prawo podatnika do odliczenia tylko części kwoty podatku naliczonego wynikającego z faktury VAT 1012
4. Obowiązek stosowania przepisu art. 90 ust. 1 ustawy o VAT przez wspólnotę mieszkaniową, wykonującą czynności zarówno podlegające VAT, jak i niepodlegające temu podatkowi 1012
5. Zakres korzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zakupach wyposażenia za środki pochodzące z Ministerstwa Gospodarki 1014
6. Zasady ustalania w prawie wspólnotowym proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT 1016
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? 1018
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? 1020
9. Czy wpisowe oraz składki członkowskie wpłacane przez członków do stowarzyszenia powinny być ujęte w całkowitym obrocie dla potrzeb ustalenia proporcji do odliczenia podatku naliczonego, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT? 1023
10. Czy wartość importu usług uwzględnia się przy ustaleniu proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT? 1023
 - 10a) Czy czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT powinny być wliczane do mianownika współczynnika sprzedaży określanego na podstawie art. 90 ust. 1–3 ustawy o VAT z 2004 r.? 1025
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? 1027
12. Czy podatnik, np. gmina, nie wykonując czynności podlegających VAT, nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego, nawet jeśli jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT? 1029
13. Brak prawa do odliczenia podatku przez gminy i inne jednostki samorządu terytorialnego działające jako władza publiczna – orzeczenie ETS 1031
14. Prawo do odliczenia podatku przez gminy i inne jednostki samorządu terytorialnego 1033

XXI. Roczna korekta podatku

1. Ogólne zasady korekty podatku odliczonego wstępnie przy nabyciu dóbr inwestycyjnych 1035
 - 1a) Zasady rocznej korekty w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów. 1038
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 1040

| | |
|---|------|
| 3. Zasady odliczania i korekt podatku naliczonego przy nabyciu środków trwałych, służących zarówno czynnościom dającym, jak i niedającym prawa do odliczeń | 1042 |
| 4. Jednorazowa korekta podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych niepodlegających amortyzacji | 1045 |
| 5. Jednorazowa korekta podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych podlegających amortyzacji o wartości początkowej nieprzekraczającej 15.000 zł | 1046 |
| 6. Podatek naliczony związany z całokształtem działalności | 1046 |
| 7. Zbycie środka trwałego w okresie korekty. | 1047 |
| 8. Korekta odliczonej kwoty podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem upływu okresu korekty – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów. | 1052 |
| 9. Zakup środków trwałych – wątpliwości na tle brzmienia art. 91 ustawy o VAT | 1055 |
| 10. Konsekwencje korekt podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych dla rozliczeń w podatku dochodowym | 1056 |
| 11. Obowiązek dokonywania korekt, o których mowa w art. 91 ustawy o VAT, przez nabywcę przy wniesieniu aportem przedsiębiorstwa | 1057 |
| 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 | 1057 |
| 13. Korekta w przypadku aportu środka trwałego wykorzystywanego wyłącznie przy czynnościach, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego | 1059 |

XXII. Rejestracja podatników VAT UE

| | |
|---|------|
| 1. Zasady ogólne | 1061 |
| 2. Konsekwencje niedopełnienia obowiązku zgłoszenia do VAT UE przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów | 1062 |
| 3. Konsekwencje niedopełnienia obowiązku zgłoszenia do VAT UE przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów | 1064 |
| 4. Konsekwencje braku u kontrahenta – wewnątrzwspólnotowego nabywcy – ważnego i właściwego numeru identyfikacyjnego VAT UE | 1065 |
| 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 | 1066 |
| 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 | 1068 |

XXIII. Deklaracje podatkowe

| | |
|--|------|
| 1. Podstawowe deklaracje podatkowe | 1071 |
| 2. Czy należy składać deklaracje VAT w okresie zawieszenia działalności gospodarczej? | 1074 |
| 3. Możliwość składania deklaracji podatkowej z tytułu importu towarów bez konieczności uiszczania tego podatku w urzędzie celnym | 1075 |
| 4. Obowiązki deklaracyjne małych podatników w zakresie rozliczeń rolniczej i pozarolniczej działalności gospodarczej | 1075 |
| 5. Przejście z rozliczeń miesięcznych na rozliczenia w cyklach kwartalnych oraz powrót do rozliczeń w cyklach miesięcznych | 1077 |
| 6. Utrata prawa do stosowania metody kasowej w przypadku małych podatników równoznaczna z utratą prawa do składania deklaracji za okresy kwartalne | 1078 |
| 6a) Możliwość rozliczania się w okresach kwartalnych przez małego podatnika, który utracił prawo do stosowania metody kasowej | 1079 |
| 7. Podmioty zobowiązane do składania deklaracji VAT-9 | 1079 |
| 8. Obowiązek wykazywania czynności podlegających opodatkowaniu za granicą w deklaracji podatkowej | 1080 |
| 9. Kontrola podatkowa a prawo korekty deklaracji podatkowej | 1082 |

| | |
|---|------|
| 9a) Korekta deklaracji a sankcje z art. 109 ustawy o VAT oraz sankcje karne skarbowe | 1082 |
| 9b) Zwiększenie podatku naliczonego w deklaracji | 1084 |
| 9c) Zwiększenie podatku naliczonego w deklaracjach złożonych po terminie | 1085 |
| 9d) Prawo do korekty deklaracji po wykreśleniu podatnika z rejestru | 1086 |
| 10. Obowiązek składania informacji podsumowujących | 1087 |
| 11. Obowiązek podawania w informacji podsumowującej numeru podatkowego dostawcy, jeśli nieznan jest numer kontrahenta | 1093 |

XXIV. Zapłata podatku

| | |
|--|------|
| 1. Terminy płatności podatku | 1095 |
| 2. Zaliczki na podatek VAT | 1097 |
| 3. Szczególny termin zapłaty podatku od towarów i usług z art. 103 ust. 3 ustawy o VAT | 1098 |
| 4. Termin płatności podatku z tytułu importu towarów | 1099 |
| 5. Wymóg osobistego płacenia podatku | 1099 |

XXV. Zasady fakturowania

| | |
|---|------|
| 1. Zasady fakturowania według norm unijnych | 1101 |
| 2. Czy z faktury uproszczonej można odliczyć VAT? | 1106 |
| 2a) Czy od 1 stycznia 2013 r. na fakturze nie można używać nazwy skróconej nabywcy i sprzedawcy? | 1107 |
| 2b) Faktury w formie elektronicznej – stan prawny obowiązujący | 1108 |
| 3. Terminy wystawiania faktur VAT | 1109 |
| 4. Termin wystawienia faktury potwierdzającej otrzymanie zaliczki | 1110 |
| 5. Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania | 1112 |
| 5a) Kurs waluty w fakturze korygującej zwiększającej podstawę opodatkowania | 1113 |
| 6. Faktura w przypadku transakcji, która nie doszła do skutku. | 1114 |
| 6a) Kurs waluty na fakturze w przypadku eksportu | 1115 |
| 6b) Faktury korygujące, forma potwierdzenia odbioru | 1117 |
| 6c) Brak imienia i nazwiska a wartość faktury jako dokumentu, na podstawie którego można odliczyć podatek | 1117 |
| 6d) 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 | 1118 |
| 6e) Zawarcie w treści faktury zaliczkowej określenia towaru będącego przedmiotem zamówienia lub umowy | 1119 |
| 7. Czy błąd na fakturze w nazwie nabywcy towaru może być skorygowany fakturą korygującą, czy musi być wystawiona nota korygująca? | 1123 |
| 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 | 1124 |
| 8. Obowiązki ewidencyjne podatników VAT | 1127 |
| 9. Nabycie prawa do wystawienia faktury VAT oraz powstanie obowiązku wystawiania faktury VAT (nabycie przymiotu podatnika czynnego podatku od towarów i usług) | 1134 |
| 10. Fakturowanie dostaw o charakterze ciągłym | 1137 |
| 11. Zasady wystawiania faktur VAT dokumentujących świadczenie usług podlegających opodatkowaniu poza terytorium Polski – wystawianie „faktur handlowych” | 1138 |