

# S pis treści

Wykaz skrótów .....	XLVII
Wstęp .....	LI
<b>Aport</b> .....	1
I. Pojęcie aportu .....	1
II. Aport na gruncie VAT .....	1
1. Aport przedsiębiorstwa bądź zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	2
III. Rozliczanie aportu .....	3
1. Miejsce świadczenia/opodatkowania .....	3
1.1. Aport towarów .....	3
1.2. Aport usług .....	4
1.3. Aport a wewnątrzspółnotowe nabycie towarów oraz import towarów .....	5
1.4. Aport a import usług .....	5
2. Podstawa opodatkowania .....	5
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	5
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	7
3. Moment powstania obowiązku podatkowego .....	8
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	8
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	9
4. Dokumentowanie .....	9
IV. Stawka VAT .....	9
V. Aport a prawo do odliczenia podatku naliczonego .....	10
VI. Aport a konieczność korekty podatku naliczonego .....	10
1. Aport jako czynność podlegająca zwolnieniu od VAT .....	10
2. Aport jako czynność opodatkowana VAT .....	12
<b>Barter</b> .....	13
I. Barter .....	13
1. Podstawa opodatkowania .....	15
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	15
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	15
2. Obowiązek podatkowy .....	16
II. Wymiana towarowa z dopłatą do ceny .....	16
III. Czy w barterze istnieją zaliczki .....	17
IV. Darowizna a barter .....	19
1. Nieodpłatne prezenty i usługi .....	19
1.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r. ....	20
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r. ....	20
1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	22
2. Nieodpłatne wydanie w celu nabycia usługi reklamowej .....	23
3. Świadczenia wzajemne (barter) .....	24
<b>Budowlane usługi</b> .....	25
I. Definicja, klasyfikacja PKWiU, klasyfikacja PKOB .....	25
1. Definicje .....	25
1.1. Definicja robót budowlanych w prawie cywilnym .....	25
1.2. Definicja robót budowlanych w ustawie – Prawo budowlane .....	25
2. Klasyfikacje .....	26
2.1. Klasyfikacja PKWiU .....	26
2.2. Klasyfikacja PKOB – istota i cele .....	33
II. Stawka VAT w usługach budowlanych .....	34
1. Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym .....	34
2. Wyłączenia z budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym .....	35

III. Obiekty budownictwa mieszkaniowego . . . . .	36
1. Obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części . . . . .	36
2. Lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowane w dziale 12 . . . . .	37
3. Obiekty sklasyfikowane w klasie ex 1264 w PKOB . . . . .	38
IV. Infrastruktura towarzysząca . . . . .	38
V. Usługi remontowe . . . . .	40
1. Remont lokalu użytkowego w budynku mieszkalnym . . . . .	40
2. Remont części wspólnych budynku, w którym są zarówno lokale mieszkalne, jak i użytkowe . . . . .	40
VI. Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych . . . . .	41
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	41
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	43
VII. Prawidłowy moment wystawienia faktury . . . . .	43
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	43
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	44
VIII. Przedwczesne wykazanie obowiązku podatkowego . . . . .	45
IX. Rola protokołów zdawczo-odbiorczych . . . . .	46
X. Dostawa czy usługa – sprzedaż okien/drzwi/schodów/balustrad wraz z ich montażem . . . . .	47
XI. Usługi remontowe w garażach, miejscach postojowych, komórkach lokatorskich itp. – stawka VAT . . . . .	50
XII. Czy usługi elektryczne/szklarskie mogą być usługami budowlanymi? . . . . .	52
XIII. Roboty konserwacyjne . . . . .	52
XIV. Miejsce świadczenia robót budowlanych . . . . .	53
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. . . . .	53
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. . . . .	54
<b>Czynności niepodlegające opodatkowaniu . . . . .</b>	<b>55</b>
I. Wstęp . . . . .	55
II. Czynności niepodlegające opodatkowaniu . . . . .	57
1. Czynności niepodlegające opodatkowaniu na mocy wyraźnego wyłączenia ustawowego . . . . .	57
1.1. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa . . . . .	57
1.1.1. Przedsiębiorstwo . . . . .	58
1.1.2. Zorganizowana część przedsiębiorstwa . . . . .	60
1.2. Czynności nielegalne a VAT . . . . .	62
2. Czynności niepodlegające opodatkowaniu z uwagi na niespełnienie definicji opodatkowanej dostawy towarów czy też odpłatnego świadczenia usług . . . . .	66
2.1. Kary umowne . . . . .	67
2.2. Odszkodowanie . . . . .	68
2.2.1. Odszkodowanie za zniszczenie mienia . . . . .	68
2.2.2. Odszkodowanie za utracone korzyści . . . . .	70
2.3. Zdarzenia gospodarcze, w których nie występuje usługobiorca . . . . .	72
2.4. Kradzież towaru . . . . .	73
2.5. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia . . . . .	75
2.6. Bony towarowe . . . . .	76
2.7. Emisja obligacji . . . . .	77
2.8. Niedobory i ubytki a VAT . . . . .	78
2.9. Czynności wykonywane poza terytorium Polski . . . . .	78
3. Czynności, które są wykonywane przez podmiot niedziałający w charakterze podatnika VAT . . . . .	80
3.1. Sprzedaż własnych wierzytelności . . . . .	80
3.1.1. Wierzytelności własne – skutki po stronie zbywcy wierzytelności (cedenta) . . . . .	82
3.1.2. Wierzytelności własne – skutki po stronie nabywcy wierzytelności (cesjonariusza) . . . . .	82

3.1.3. Wierzytelności trudne .....	83
3.1.4. Wierzytelności uprzednio nabyte .....	83
3.2. Udziały i akcje .....	84
3.3. Sprzedaż gruntów .....	84
<b>Darowizna .....</b>	<b>87</b>
I. Pojęcie i cechy darowizny .....	87
II. Darowizna w świetle przepisów Dyrektywy VAT .....	87
III. Darowizna w świetle VATU – zagadnienia podstawowe .....	89
1. Darowizna towaru .....	90
1.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r. ....	90
1.2. Stan prawny obowiązujący od 31.3.2011 r. do 31.3.2013 r. ....	92
1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	93
2. Darowizna usługi .....	96
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r. ....	96
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r. ....	97
2.2.1. Nieodpłatne świadczenie usług .....	97
2.2.2. Nieodpłatne użycie towarów .....	98
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	99
2.3.1. Nieodpłatne świadczenie usług .....	99
2.3.2. Nieodpłatne użycie towarów .....	99
IV. W jaki sposób udokumentować darowiznę na gruncie VAT .....	100
V. Podstawa opodatkowania i stawka podatku przy darowiznie .....	101
1. Podstawa opodatkowania .....	101
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	101
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	102
2. Stawka .....	102
VI. Obowiązek podatkowy w darowiznie towarów/usług .....	103
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	103
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	103
3. Brak prawa do odliczenia VAT – faktura dokumentująca darowiznę .....	104
VII. Nieodpłatne nabycie usługi – skutki dla obdarowanego .....	104
VIII. Opodatkowanie poszczególnych przedmiotów darowizn .....	105
1. Darowizna pieniężna .....	105
2. Darowizna bonów towarowych .....	105
3. Darowizna drobnych prezentów i drukowanych materiałów reklamowych/informacyjnych .....	107
3.1. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r. ....	107
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r. ....	108
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	109
4. Darowizna przedsiębiorstwa/zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	112
5. Darowizna żywności .....	114
IX. Porównanie darowizny i czynności podobnych .....	115
1. Darowizna a sponsoring .....	115
2. Darowizna z podziękowaniami dla finansującego .....	117
3. Darowizna a barter .....	118
3.1. Podstawa opodatkowania .....	119
3.2. Obowiązek podatkowy .....	120
X. Darowizna od kontrahenta z UE .....	121
<b>Deklaracje VAT .....</b>	<b>123</b>
I. Deklaracje .....	123
II. Deklaracje podatkowe .....	123
1. Deklaracje VAT .....	123
1.1. Wzory deklaracji .....	123
1.2. Obowiązek składania deklaracji .....	125

1.3. Konsekwencje niezłożenia deklaracji i podania nieprawidłowych danych	127
2. Rodzaje deklaracji	128
2.1. Deklaracja miesięczna (VAT-7)	128
2.1.1. Transakcje trójstronne uproszczone – wykazanie w deklaracji	132
2.2. Deklaracje kwartalne (VAT-7K oraz VAT-7D)	133
2.2.1. Nadpłata w deklaracji kwartalnej VAT-7D	136
2.3. Deklaracja VAT-8	137
2.4. Deklaracja VAT-9M	138
2.5. Deklaracja VAT-10	138
2.6. Deklaracja VAT-11	140
2.7. Deklaracja VAT-12	141
2.8. Deklaracja VAT-13	141
3. Przypadki szczególne	142
3.1. Deklaracje „zerowe”	142
3.2. Właściwość miejscowa organu podatkowego	144
3.2.1. Zmiana miejsca prowadzenia działalności	146
3.3. Liczenie terminu na złożenie deklaracji podatkowej	148
3.4. Deklaracje składane w formie elektronicznej	149
3.5. Składanie e-deklaracji, gdy zawiadomienia dokonano w stanie prawnym obowiązującym do 7.4.2009 r.	152
3.6. Zasada samoobliczenia podatku w deklaracji VAT	153
3.7. Podpisywanie deklaracji	154
3.8. Korekta deklaracji	155
3.8.1. Odsetki związane z korektą	156
3.8.2. Korekta dokonana przez organ podatkowy; decyzja podatkowa	157
3.8.3. Uzasadnienie złożenia korekty deklaracji	158
3.8.4. Korekta deklaracji a „czynny żal”	159
3.8.5. Zawieszenie prawa do korekty deklaracji	159
3.8.6. Korekta deklaracji złożona w trakcie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego oraz po decyzji organu podatkowego	161
3.9. Skutki braku deklaracji	163
3.10. Odroczenie terminu do złożenia deklaracji	165
3.11. Deklaracja podatkowa a tytuł wykonawczy	166
<b>Depozyt</b>	168
I. Depozyt jako usługa	168
1. Depozyt prawidłowy (przechowanie)	168
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r.	169
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do chwili obecnej (z uwzględnieniem nowelizacji z 1.4.2013 r.)	170
2. Depozyt nieprawidłowy (pożyczka)	170
II. Pieniądze złożone w depozyt lub na rachunek powierniczy, a zaliczka na poczet towaru/usługi	172
<b>Dostawa towarów</b>	176
I. Definicja towaru	176
II. Rola statystyki publicznej (symbole PKWiU)	179
III. Terytorialny zasięg dostawy	181
IV. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel	183
V. Odpłatna dostawa towaru jako czynność opodatkowana (sprzedaż)	185
1. Gwarancja/rękojmia a dostawa towarów	186
VI. Zrównanie nieodpłatnej dostawy towarów z czynnościami odpłatnymi	189
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2011 r.	189
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r.	190
3. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	190

VII. Wydanie próbek, drobnych prezentów oraz materiałów informacyjnych i reklamowych nie stanowi dostawy towarów . . . . .	191
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. . . . .	191
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. . . . .	192
VIII. Częstotliwa dostawa towaru (dostawa ciągła) . . . . .	192
IX. Kiedy leasing stanowi dostawę towarów . . . . .	194
X. Czynności wykonywane w ramach komisju a dostawa towarów . . . . .	197
XI. Spółdzielcze prawa do lokali – dostawą towarów . . . . .	199
XII. Wieczyste użytkowanie gruntu . . . . .	200
XIII. Dostawa gruntu/drogi w zamian za odszkodowanie . . . . .	202
XIV. Przewłaszczenie na zabezpieczenie a VAT . . . . .	204
<b>Dotacje</b> . . . . .	207
I. Wstęp . . . . .	207
II. Dotacja na działalność ogólną, wydatki inwestycyjne itp. (dotacje pośrednie) . . . . .	208
III. Dotacje przedmiotowe . . . . .	210
1. Stawka podatku odnosząca się do dotacji . . . . .	212
2. Czy dotacja jest otrzymywana w kwocie netto czy brutto? . . . . .	213
3. Dotacja – powstanie obowiązku podatkowego . . . . .	213
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	213
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	214
IV. Dokumentowanie kwot dotacji . . . . .	215
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	215
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	215
V. Odliczenie podatku naliczonego od zakupów sfinansowanych z dotacji . . . . .	216
1. Związek bezpośredni . . . . .	217
2. Związek pośredni . . . . .	217
3. Brak prawa do odliczenia . . . . .	219
<b>Działalność gospodarcza</b> . . . . .	221
I. Wstęp . . . . .	221
II. Definicja działalności gospodarczej w świetle przepisów Dyrektywy i wyroków TSUE . . . . .	221
III. Definicja działalności gospodarczej na gruncie polskich przepisów prawa . . . . .	223
1. Częstotliwość i zamiar . . . . .	225
2. Cel i rezultat działalności gospodarczej . . . . .	227
IV. Sprzedaż majątku prywatnego a działalność gospodarcza . . . . .	227
V. Rejestracja działalności a opodatkowanie VAT . . . . .	230
<b>Eksport towarów</b> . . . . .	232
I. Wstęp . . . . .	232
II. Eksport towarów . . . . .	232
1. Pojęcie terytorium kraju oraz Unii Europejskiej . . . . .	232
2. Definicja . . . . .	233
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. . . . .	233
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. . . . .	238
3. Eksport bezpośredni i pośredni . . . . .	239
4. Urząd celny wywozu oraz wyprowadzenia . . . . .	243
III. Kwestia odpłatności a warunki dla zaistnienia eksportu towarów . . . . .	244
1. Odpłatna dostawa . . . . .	244
2. Czynność nieodpłatna . . . . .	246
3. Nieodpłatne przekazanie materiałów reklamowych i promocyjnych a eksport . . . . .	247
4. Wymiana towaru wadliwego na niewadliwy . . . . .	248
5. Darowizna towaru na terytorium kraju trzeciego . . . . .	248
IV. Obowiązek podatkowy . . . . .	249
1. Sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	249

2. Sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	250
3. Zaliczka na poczet eksportu – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . .	250
4. Zaliczka na poczet eksportu – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	252
5. Zaliczka a faktura VAT – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	252
6. Zaliczka a faktura – stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	254
V. Stawka VAT . . . . .	255
1. Eksport bezpośredni. . . . .	255
2. Eksport pośredni . . . . .	257
3. Otrzymanie dokumentów po czasie – korekta podatku należnego . . . . .	259
4. Zaliczka a prawo do zastosowania 0% stawki podatku . . . . .	260
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	260
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	261
VI. Podstawa opodatkowania . . . . .	263
1. Czy koszty transportu powinny zostać wliczone do podstawy opodatkowania eksportu . . . . .	263
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	263
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	264
2. Brak prawa do 0% („w stu” czy „od stu”) . . . . .	265
3. Zwrot kosztów związanych z przygotowaniem produkcji a podstawa opodatkowania . . . . .	266
VII. Usługi bezpośrednio związane z eksportem . . . . .	268
<b>Ewidencje VAT . . . . .</b>	<b>270</b>
I. Wstęp . . . . .	270
II. Forma prowadzenia ewidencji . . . . .	271
III. Ewidencja prowadzona przez podatników zwolnionych od podatku (od 1.1.2014 r., których sprzedaż jest zwolniona od podatku) . . . . .	272
IV. Ewidencja towarów nabytych z UE przez podmioty zwolnione z rozliczania WNT . . . . .	276
V. Ewidencja podatników VAT czynnych . . . . .	277
VI. Czy w rejestrze zakupu VAT należy ujmować zakupy, od których nie odlicza się podatku naliczonego? . . . . .	278
VII. Kasy rejestrujące . . . . .	279
VIII. Ewidencje szczególne . . . . .	280
1. Ewidencja przy usługach na ruchomym majątku rzeczowym . . . . .	280
2. Ewidencja towarów wywiezionych do przerobu . . . . .	281
3. Ewidencja towarów przemieszczanych . . . . .	281
4. Ewidencja podatników zarejestrowanych dla transakcji wspólnotowych . . . . .	282
5. Ewidencje w magazynach konsygnacyjnych . . . . .	283
6. Przepisy rangi podustawowej, a ewidencje szczególne . . . . .	284
IX. Sankcje za brak, nierzetelną lub wadliwą ewidencję VAT . . . . .	284
1. Szacowanie . . . . .	285
2. Szacowanie w przypadku podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji . . . . .	286
3. Sankcje podatkowe stosowane przed 1.12.2008 r. . . . .	287
4. Sankcje wynikające z KKS . . . . .	289
<b>Faktura . . . . .</b>	<b>291</b>
I. Wstęp. . . . .	291
II. Faktura . . . . .	291
1. Informacje ogólne . . . . .	291
1.1. Obowiązek wystawienia faktury . . . . .	291
1.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	291
1.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. . . . .	295
1.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	295

1.2. Elementy obowiązkowe faktury .....	296
1.2.1. Nabywca i sprzedawca w fakturze .....	296
1.2.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	296
1.2.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. ....	298
1.2.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	299
1.2.2. Numer NIP nabywcy .....	300
1.2.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	300
1.2.2.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 i 2014 r. ....	300
1.2.3. Nabywca na fakturze z tytułu świadczenia usług edukacyjnych ..	301
1.2.4. Numer kolejny faktury oraz jej oznaczenie .....	302
1.2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	302
1.2.4.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r. ....	303
1.2.5. Data wystawienia faktury oraz data sprzedaży .....	303
1.2.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	303
1.2.5.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r. ....	304
1.2.6. Pozostałe dane .....	304
1.2.6.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	304
1.2.6.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r. ....	306
1.2.7. Adnotacje w fakturze .....	306
1.2.8. Zaokrąglenia kwot w fakturze .....	307
1.2.9. VAT w fakturze .....	307
1.2.10. Podpis na fakturze .....	308
1.2.11. Pozostałe informacje w fakturze – przypadki szczególne .....	309
1.2.11.1. Numer rejestracyjny .....	309
1.2.11.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ..	309
1.2.11.1.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	309
1.2.11.2. Symbol PKWiU .....	309
1.2.11.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ..	309
1.2.11.2.2. Stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r.	310
1.2.11.3. Kwota podatku akcyzowego .....	310
1.3. Ceny urzędowe .....	310
1.4. Faktura uproszczona .....	311
1.5. Termin wystawienia faktury .....	312
1.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	312
1.5.1.1. Zasada ogólna .....	312
1.5.1.2. Zasada szczególna .....	313
1.5.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	314
1.5.2.1. Zasada ogólna .....	314
1.5.2.2. Zasada szczególna .....	316
1.5.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	316
1.6. Konsekwencje wadliwego i nierzetelnego wystawienia faktur .....	321
2. Zasady szczególne .....	321
2.1. Dokumenty uznawane za fakturę .....	321
2.2. Duplikat faktury .....	323
2.2.1. Termin na odliczenie VAT z duplikatu – stan prawny	
obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	324
2.2.2. Termin na odliczenie VAT z duplikatu – zasady stan prawny	
obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	325
2.3. Faktura zaliczkowa .....	326
2.3.1. Zasady wystawiania faktury zaliczkowej .....	326
2.3.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	326
2.3.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	329
2.3.1.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	329
2.3.2. Zasady odliczania VAT z faktury zaliczkowej .....	330
2.3.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	330

2.3.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	331
2.3.3. Faktura zaliczkowa a prawo do odliczenia podatku, gdy nie wykonano usługi .....	331
2.3.4. Faktura zaliczkowa oraz faktura rozliczeniowa .....	332
2.3.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	332
2.3.4.2. Stan prawny obowiązujący zarówno od 1.1.2013 r., jak i od 1.1.2014 r. ....	333
2.4. Anulowanie faktury .....	334
2.4.1. Anulowanie faktury wewnętrznej – stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	335
2.4.2. Anulowanie faktury wewnętrznej – stan prawny obowiązujący w 2013 r. i 2014 r. ....	336
2.5. Faktura korygująca .....	337
2.5.1. Zasady wystawiania faktur korygujących .....	337
2.5.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	337
2.5.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	338
2.5.2. Ujmowanie faktury korygującej <i>in minus</i> .....	339
2.5.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	339
2.5.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	340
2.5.3. Ujmowanie faktury korygującej <i>in plus</i> – stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. oraz po 1.1.2014 r. ....	342
2.5.4. Zbiorcze faktury korygujące .....	344
2.6. Nota korygująca .....	345
2.6.1. Zasady wystawiania noty korygującej .....	345
2.6.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	345
2.6.1.2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2013 r., jak i po 1.1.2014 r. ....	347
2.6.2. Korekta symbolu PKWiU notą korygującą (usługi stołówkowe i cateringowe) .....	347
2.7. Wystawienie faktury przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi .....	349
2.7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	349
2.7.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	350
2.8. Faktura elektroniczna .....	351
2.8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	351
2.8.1.1. Podpis elektroniczny .....	352
2.8.1.2. Wymiana informacji EDI .....	353
2.8.1.3. Inne metody zapewniające przesyłanie e-faktur .....	354
2.8.1.4. Akceptacja a prawo do wystawienia faktury w formie tradycyjnej .....	354
2.8.1.5. Przechowywanie .....	354
2.8.1.6. Duplikaty oraz faktury korygujące jako e-faktury .....	355
2.8.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ..	356
2.9. Obowiązek wystawienia – szczególne rodzaje faktur .....	357
2.9.1. Faktura wewnętrzna .....	357
2.9.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	357
2.9.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ....	359
2.9.2. Faktura NP .....	360
2.9.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	360
2.9.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ....	362
2.9.3. Faktura VAT marża .....	363
2.9.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	363
2.9.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ....	364
2.9.4. Faktura VAT-MP .....	365



2.9.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	365
2.9.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ....	365
2.9.5. Faktura VAT-RR .....	366
2.9.6. Faktura VAT WE uproszczona .....	366
2.9.7. Faktury wystawiane przez nabywcę .....	367
2.9.7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	367
2.9.7.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. ....	369
<b>Import towarów</b> .....	370
I. Definicja importu towarów .....	370
1. Import towarów – szczególne przypadki .....	372
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. ....	372
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	373
2. Import towarów a prawo celne .....	373
II. Podatnik z tytułu importu towarów .....	374
III. Import towarów przez Polskę .....	378
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. ....	378
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	381
2.1. Import towarów z zastosowaniem szczególnych procedur celnych .....	381
2.2. Import towarów przez podmioty z krajów trzecich .....	382
IV. Import towarów przez inne państwo członkowskie do Polski .....	383
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. ....	383
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	384
V. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów .....	385
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	385
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	386
VI. Zaliczka w imporcie towarów .....	386
VII. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów .....	387
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	387
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	390
VIII. Podatek należny w imporcie towarów .....	392
1. Podatek określony w zgłoszeniu celnym .....	392
2. Podatek wykazany w deklaracji VAT .....	393
3. Rozliczenie podatku w deklaracji importowej .....	396
4. Podatek określony w decyzji organu celnego .....	397
5. Podatek pobierany przez operatora wyznaczonego z tytułu importu towarów doreczanych w formie przesyłek pocztowych. ....	399
IX. Usługi związane z importem towarów .....	400
X. Podatek naliczony w imporcie towarów. ....	402
1. Podstawa formalna oraz termin odliczenia podatku .....	402
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	402
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	403
2. Spółka cywilna jako podmiot uprawniony do odliczenia VAT związanego z importem towarów .....	404
3. Prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdy towary zostały nabyte (spoza terytorium UE) w sposób nieodpłatny .....	404
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. ....	404
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	405
4. Zaniżenie lub zawyżenie VAT z tytułu importu towarów a prawo do odliczenia podatku naliczonego .....	405
XI. Import towarów zwolniony z VAT .....	406
XII. Właściwość organów podatkowych w sprawach VAT związanego z importem towarów .....	408

<b>Import usług</b> .....	409
I. Warunki jakie należy spełnić, aby zaistniała konieczność rozliczenia transakcji jako importu usług .....	409
II. Podatnik z tytułu importu usług .....	410
III. Miejsce świadczenia (kraj opodatkowania) usług w transakcjach transgranicznych ..	412
<b>Informacje podsumowujące</b> .....	414
I. Wstęp .....	414
II. Obowiązek i termin składania – stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. ....	414
III. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. ....	415
1. Podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowujących .....	416
2. Czynności, jakie należy wykazywać w informacji podsumowującej .....	416
3. Usługi objęte obowiązkiem ujmowania w informacjach podsumowujących ...	418
4. Termin złożenia informacji podsumowującej .....	419
5. Informacje składane elektronicznie .....	422
6. Miejsce złożenia informacji podsumowującej .....	423
7. Elementy informacji podsumowującej .....	423
8. Wzór informacji VAT UE .....	424
IV. Korekta informacji podsumowującej .....	424
V. Odpowiedzialność karna skarbową za brak złożenia informacji podsumowującej ..	425
<b>Kasowa metoda rozliczeń</b> .....	426
I. Wstęp .....	426
II. Definicja małego podatnika .....	426
III. Definicja kasowej metody rozliczeń .....	427
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	427
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	427
IV. Rozpoczęcie rozliczania podatku metodą kasową .....	429
V. Rezygnacja z kasowej metody rozliczeń .....	429
VI. Zasady rozliczania podatku należnego przy kasowej metodzie rozliczeń .....	430
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	430
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	431
VII. Kasowa metoda rozliczeń a otrzymane zaliczki .....	432
VIII. Transakcje dokonane na pograniczu wyboru/rezygnacji z kasowej metody – rozliczenie podatku należnego .....	433
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	434
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	434
IX. Transakcje, których nie można rozliczyć metodą kasową .....	435
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	435
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	437
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	437
X. Zasady odliczania podatku naliczonego przy kasowej metodzie rozliczeń .....	437
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	437
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	439
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	439
XI. Transakcje dokonane na pograniczu wyboru/rezygnacji z kasowej metody rozliczeń – podatek naliczony .....	440
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	440
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	440
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	441
XII. Dokumentowanie sprzedaży przez podatnika rozliczającego się metodą kasową (szczególne rodzaje faktur) .....	442
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	442
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	443
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	444
XIII. Podatek naliczony u podatników nabywających towary/usługi od podatników rozliczających podatek metodą kasową .....	444

1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	444
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	445
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	446
<b>Kasy rejestrujące</b> .....	447
I. Wstęp .....	447
II. Kasy rejestrujące .....	448
1. Podstawowe zasady .....	448
1.1. Sprzedaż podlegająca obowiązkowi ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej .....	448
1.2. Podatnik zwolniony z VAT ze względu na obrót a ewidencja za pomocą kasy rejestrującej .....	449
1.3. Inne zwolnienia z ewidencji dokonywanej za pośrednictwem kasy rejestrującej .....	451
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	452
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	452
1.3.3. Zwolnienie z uwagi na obrót .....	453
1.3.4. Zwolnienie z uwagi na udział sprzedaży zwolnionej w stosunku do sprzedaży ogółem .....	456
1.3.5. Zwolnienia przedmiotowe z ewidencji dokonywanej przez kasę rejestrującą .....	459
1.4. Wliczanie sprzedaży zwolnionej przedmiotowo do sprzedaży zwolnionej podmiotowo .....	465
1.5. Czynności, których wykonanie bezwzględnie zobowiązuje do rejestracji za pomocą kasy rejestrującej .....	467
1.5.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	467
1.5.2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2013 r. ....	469
2. Pozostałe zagadnienia związane z kasami rejestrującymi .....	470
2.1. Najem mieszkania/nieruchomości – paragon, faktura czy rachunek ...	470
2.2. Sprzedaż na rzecz pracowników a kasa rejestrująca .....	471
2.3. Moment ewidencji na kasie rejestrującej przy sprzedaży wysyłkowej ...	474
2.4. Pośrednictwo a kasa rejestrująca .....	478
2.5. Termin na wystawienie faktury, gdy sprzedaż udokumentowana jest paragonem fiskalnym .....	479
2.6. Raporty okresowe przy braku sprzedaży .....	481
2.7. Ulga na zakup kasy rejestrującej .....	484
2.7.1. Warunki uprawniające do zastosowania ulgi .....	484
2.7.2. Okres rozliczeniowy, w którym możliwe jest skorzystanie z ulgi na zakup kasy .....	486
2.8. Czy ulga przysługuje jedynie od zakupu pierwszych kas .....	488
2.9. Zwrot ulgi na zakup kasy rejestrującej .....	489
2.10. Awaria kasy rejestrującej .....	492
2.11. Likwidacja kasy rejestrującej .....	492
2.12. Błędy i ich korekta .....	493
2.13. Obowiązki podatników posiadających kasę rejestrującą .....	494
2.13.1. Zasady obowiązujące do 31.3.2013 r. (z możliwością stosowania przejściowo do 30.9.2013 r.) .....	494
2.13.2. Zasady obowiązujące od 1.4.2013 r. (z możliwością ich stosowania od 1.10.2013 r.) .....	496
2.14. Sankcja za brak ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej .....	497
2.15. Okres i sposób przechowywania dokumentów kasowych .....	499
<b>Kaucja</b> .....	501
I. Czy kaucja gwarancyjna podlega opodatkowaniu VAT .....	501
II. Kaucja a zaliczka .....	502

1. Stan prawny obowiązujący do końca 2013 r. ....	502
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	503
III. Kaucja jako wynagrodzenie za zrealizowaną dostawę/wykonaną usługę .....	504
<b>Klasyfikacje statystyczne</b> .....	506
I. Wstęp .....	506
II. Obowiązujące klasyfikacje statystyczne .....	507
1. Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług .....	508
2. Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych .....	508
3. Nomenklatura Scalona .....	509
III. Rola klasyfikacji statystycznych w rozliczaniu VAT .....	509
1. Charakter prawny opinii wydanej przez Urząd Statystyczny .....	510
2. Skutki nieprawidłowej klasyfikacji wyrobu przez Urząd Statystyczny .....	512
IV. Klasyfikacja statystyczna i jej wpływ na rozliczanie usług transgranicznych .....	512
1. Stan prawny obowiązujący do 1.12.2008 r. ....	512
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2010 r. ....	513
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r. ....	514
<b>Komis</b> .....	515
I. Pojęcie i charakterystyka transakcji dokonywanych w ramach komisu .....	515
II. Wydanie towarów w ramach umowy komisu jako dostawa towarów opodatkowana VAT .....	516
III. Obowiązek podatkowy .....	516
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	516
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	517
IV. Podstawa opodatkowania .....	517
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	517
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	518
V. Moment wystawienia faktury .....	518
1. Stan prawny obowiązujący do 31.11.2008 r. ....	518
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. ....	520
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	521
VI. Komis a system rozliczania marżą .....	522
VII. Komis samochodowy .....	525
<b>Kurs waluty</b> .....	527
I. Wstęp .....	527
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	527
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	527
II. Faktury otrzymywane od kontrahentów zagranicznych .....	529
III. Faktury wystawiane przez podatników .....	531
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	532
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	533
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	535
IV. Zaliczka .....	536
1. Transakcje krajowe, import/„eksport” usług oraz eksport towarów .....	536
2. Zaliczki na poczet WDT .....	537
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	537
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	538
3. Zaliczka na poczet WNT .....	538
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	538
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	539
3.2.1. Kurs waluty przy fakturze rozliczeniowej .....	539
3.2.2. Zwrot zaliczki .....	540
V. Kurs waluty na fakturze korygującej .....	540
VI. Kurs waluty a import towarów .....	543

VII. Kurs waluty a eksport towarów .....	543
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	544
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	544
VIII. Błędny kurs waluty zastosowany przez kontrahenta .....	545
IX. Imprezy masowe .....	546
<b>Leasing</b> .....	549
I. Wstęp .....	549
II. Leasing jako dostawa towaru .....	549
III. Leasing jako świadczenie usług .....	551
IV. Leasing zwrotny .....	552
V. Obowiązek podatkowy .....	554
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	554
1.1. Leasing finansowy .....	554
1.2. Leasing operacyjny .....	554
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	555
2.1. Leasing finansowy .....	555
2.2. Leasing operacyjny .....	556
VI. Podstawa opodatkowania leasingu .....	556
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	556
1.1. Leasing finansowy .....	556
2. Leasing operacyjny .....	558
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	561
VII. Sposób dokumentowania oraz stawka VAT właściwa dla leasingu .....	561
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	561
1.1. Leasing finansowy .....	561
1.2. Leasing operacyjny .....	562
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	563
2.1. Leasing finansowy .....	563
2.2. Leasing operacyjny .....	563
VIII. <i>Cross – border leasing</i> .....	563
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. ....	563
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. ....	565
IX. Leasing jako wewnątrzspółnotowe nabycie towaru .....	567
X. Leasing nieruchomości .....	569
XI. Leasing maszyn .....	571
XII. Leasing a odliczenie podatku naliczonego .....	572
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	572
1.1. Leasing finansowy a odliczenia podatku naliczonego .....	572
1.2. Leasing operacyjny a odliczenia podatku naliczonego .....	573
1.3. Leasing operacyjny samochodu osobowego a prawo odliczenia podatku naliczonego .....	573
1.4. Opłaty za zarządzanie i eksploatację a odliczanie podatku naliczonego ..	575
1.5. Wykup przedmiotu leasingu (w tym samochodu) a prawo do odliczenia podatku naliczonego .....	579
1.6. Odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu przez leasingodawcę .....	580
2. Stan prawny od 1.1.2014 r. ....	581
2.1. Leasing finansowy a odliczenia podatku naliczonego .....	581
2.2. Leasing operacyjny a odliczenia podatku naliczonego .....	581
2.3. Leasing operacyjny samochodu osobowego oraz pojazdy do 3,5 tony a prawo odliczenia podatku naliczonego .....	582
XIII. Przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu .....	582
1. Leasing finansowy .....	582
2. Leasing operacyjny .....	583
XIV. Cesja umowy leasingu .....	583

<b>Likwidacja działalności</b> .....	585
I. Wstęp .....	585
II. Likwidacja działalności podmiotów posiadających osobowość prawną .....	585
III. Likwidacja działalności gospodarczej osób fizycznych, spółek osobowych i spółek cywilnych .....	588
IV. Likwidacja podatnika podmiotowo zwolnionego z VAT .....	590
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	590
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	590
V. Remanent likwidacyjny – towary objęte remanentem .....	591
VI. Środki trwałe a remanent likwidacyjny .....	593
VII. Inwestycje w obcych środkach trwałych a remanent likwidacyjny .....	594
VIII. Obowiązek podatkowy .....	595
IX. Podstawa opodatkowania .....	595
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	595
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	597
X. Zwrot różnicy podatku, jaka powstała przy likwidacji działalności gospodarczej. . .	597
XI. Zwolnienie od podatku towarów objętych remanentem likwidacyjnym. ....	600
<b>Magazyn konsygnacyjny</b> .....	602
I. Instytucja magazynu konsygnacyjnego .....	602
II. Definicja magazynu konsygnacyjnego .....	603
1. Wyodrębnienie magazynu konsygnacyjnego .....	604
2. Lokalizacja na terytorium Polski .....	604
3. Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE .....	604
4. Towary przechowywane w magazynie konsygnacyjnym .....	605
5. Zindywidualizowanie magazynu konsygnacyjnego .....	605
6. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel w momencie ich pobrania z magazynu konsygnacyjnego .....	605
III. Definicja prowadzącego magazyn konsygnacyjny .....	606
IV. Wewnętrzzwspólnotowe nabycia towarów poprzez magazyn konsygnacyjny – dodatkowe wymogi formalne .....	606
V. Obowiązek podatkowy względem towarów przemieszczonych do magazynu konsygnacyjnego .....	607
1. Magazyn konsygnacyjny – WNT .....	607
1.1. Pobranie towarów z magazynu .....	607
1.2. Niespełnianie warunków określonych w art. 12a ust. 1 VATU .....	608
1.3. Przechowywanie towarów w magazynie konsygnacyjnym przez okres krótszy albo dłuższy niż 24 miesiące .....	609
2. Magazyn konsygnacyjny – WDT .....	610
VI. Podstawa opodatkowania i stawka VAT .....	612
1. Podstawa opodatkowania .....	612
2. Stawka VAT .....	613
VII. Obowiązki ewidencyjne .....	614
1. Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego .....	614
2. Obowiązek prowadzenia ewidencji .....	614
2.1. Ewidencja towarów wprowadzonych do magazynu konsygnacyjnego przez podatnika podatku od wartości dodanej (magazyn konsygnacyjny – WNT) .....	614
2.2. Ewidencja towarów wprowadzonych do magazynu konsygnacyjnego przez podatnika podatku od wartości dodanej (magazyn konsygnacyjny – WDT) .....	615
3. Dokumentowanie zdarzeń dotyczących towarów przemieszczonych do magazynu konsygnacyjnego .....	615
<b>Mały podatnik</b> .....	616
I. Definicja małego podatnika .....	616

II. Rozliczanie podatku przez małych podatników .....	617
1. Kasowa metoda rozliczeń .....	617
1.1. Obowiązek podatkowy .....	617
1.2. Odliczenie podatku naliczonego .....	618
1.3. Odliczenie podatku naliczonego przez nabywców dokonujących zakupów u podatników rozliczających się metodą kasową .....	619
2. Kwartalne rozliczenie podatku .....	619
<b>Szczególne procedury (marży) przy dostawach towarów używanych, przedmiotów kolekcyjnych, dzieł sztuki i antyków .....</b>	<b>620</b>
I. Wstęp .....	620
II. Zastosowanie opodatkowania marży jako procedury szczególnej .....	621
III. Definicja dzieł sztuki, przedmiotów kolekcyjnych, antyków .....	623
IV. Definicja towarów używanych .....	624
V. Marża jako podstawa opodatkowania .....	625
VI. Jednoczesne stosowanie zasad ogólnych oraz szczególnej procedury marży .....	627
VII. Zbiorcze ustalanie marży .....	628
VIII. Samochody rozliczane na zasadach marży .....	629
1. Nabycie krajowe .....	629
2. Nabywanie samochodów z zagranicy a rozliczenie podatku na zasadach marży ..	631
IX. Stawka VAT .....	633
X. Dokumentacja sprzedaży opodatkowanej na zasadach marży .....	634
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	634
2. Stan prawny od 1.1.2014 r. ....	635
XI. Rozliczanie marż a kasa rejestrująca .....	636
<b>Miejsce świadczenia dostawy towarów .....</b>	<b>638</b>
I. Znaczenie dla transakcji towarowych .....	638
II. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów .....	638
1. Miejsce świadczenia dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych .. .	639
2. Miejsce świadczenia dostawy towarów, które są instalowane lub montowane ..	640
3. Miejsce świadczenia dostawy towarów niewysyłanych lub nietransportowanych	643
4. Miejsce świadczenia dostaw towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów .....	646
5. Miejsce świadczenia przy dostawie gazu .....	647
6. Miejsce opodatkowania importu towarów .....	649
7. Miejsce opodatkowania dostawy dokonanej po imporcie towarów .....	650
8. Miejsce opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towaru .....	651
9. Dostawy łańcuchowe .....	653
<b>Miejsce świadczenia usług w transakcjach transgranicznych. ....</b>	<b>658</b>
I. Wstęp .....	658
II. Definicja siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsca zamieszkania podatnika .....	658
1. Siedziba działalności gospodarczej podatnika/miejsce zamieszkania .....	659
2. Stałe miejsce prowadzenia działalności .....	659
III. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. ....	660
1. Miejsce świadczenia (kraj opodatkowania) – zasada ogólna .....	660
2. Kraj opodatkowania usług związanych z nieruchomościami .....	661
3. Usługi opodatkowane w miejscu ich wykonania .....	662
3.1. Usługi kultury, sztuki, edukacji, sportu, rozrywki i podobne do tych usług	663
3.2. Usługi szkolenia a usługi organizacji szkolenia – miejsce świadczenia ..	663
3.3. Targi i wystawy – zasady rozliczenia transakcji .....	664
3.4. Miejsce opodatkowania usług transportowych .....	665
3.5. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym .....	667
3.6. Kraj opodatkowania usług niematerialnych .....	668



3.7. Kraj opodatkowania usług doradczych i prawniczych . . . . .	670
3.8. Kraj opodatkowania usług reklamowych . . . . .	670
3.9. Kraj opodatkowania najmu maszyny . . . . .	672
3.10. Samochód wynajęty w trakcie delegacji pracownika . . . . .	672
3.11. Świadczenie usług telekomunikacyjnych i telewizyjnych . . . . .	673
3.12. Usługi pośrednictwa a rozliczenie podatku – pośrednictwo w dostawie towarów . . . . .	674
3.13. Usługi pośrednictwa a rozliczenie podatku – pośrednictwo w świadczeniu usług . . . . .	676
3.13.1. Pośrednictwo w świadczeniu usług niematerialnych . . . . .	676
3.13.2. Pośrednictwo w świadczeniu usług pomocniczych do usług transportowych. . . . .	677
3.13.3. Pośrednictwo w świadczeniu pozostałych usług . . . . .	678
IV. Stan prawny od 1.1.2010 r. . . . .	678
1. Dyrektywa Rady 2008/8/WE z 12.2.2008 r. zmieniająca Dyrektywę VAT w odniesieniu do miejsca świadczenia usług . . . . .	678
2. Usługobiorca jako podatnik . . . . .	679
3. Usługi świadczone na rzecz podatników (tzw. obrót profesjonalny) . . . . .	681
3.1. Definicja podatnika . . . . .	681
4. Usługi świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności podatnika . . . . .	683
5. Usługi świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej . . . . .	683
6. Usługi nabywane/świadczone na cele osobiste lub potrzeby pracowników . . . . .	685
7. Usługi transportu pasażerów . . . . .	685
8. Usługi wynajmu środków transportu . . . . .	686
9. Miejsce świadczenia usług restauracyjnych oraz cateringowych . . . . .	687
10. Miejsce świadczenia usług turystycznych . . . . .	688
11. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami . . . . .	689
12. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne . . . . .	689
13. Usługi wykonywane przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich . . . . .	690
<b>Nieruchomości . . . . .</b>	<b>692</b>
I. Wstęp . . . . .	692
II. Rodzaje nieruchomości oraz ich klasyfikacja . . . . .	692
III. Nieruchomości gruntowe i zasady opodatkowania ich sprzedaży . . . . .	694
1. Dostawa gruntów (działek ewidencyjnych) objętych jedną księgą wieczystą . . . . .	694
2. Dostawa gruntu niezabudowanego . . . . .	694
2.1. Przeznaczenie gruntu . . . . .	695
2.1.1. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, decyzja WZiZT, ewidencja gruntów i budynków – stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. . . . .	695
2.1.2. Przeznaczenie gruntu – miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, decyzja WZiZT, ewidencja gruntów i budynków – stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. . . . .	696
2.2. Sposób opodatkowania dostawy gruntu niezabudowanego . . . . .	697
2.2.1. Stawka podatku . . . . .	697
2.2.2. Obowiązek podatkowy . . . . .	698
2.2.3. Podstawa opodatkowania . . . . .	699
2.2.4. Faktura VAT . . . . .	699
2.2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	699
2.2.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	699
2.2.5. Pozostałe zagadnienia . . . . .	700



2.3. Dostawa gruntu zabudowanego . . . . .	700
2.4. Sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną . . . . .	701
2.5. Sprzedaż gruntu przez przedsiębiorcę (podatnika VAT) . . . . .	703
2.6. Oddanie gruntu w zamian za odszkodowanie . . . . .	704
2.7. Użytkowanie wieczyste – dostawa towaru czy świadczenie usługi . . . . .	704
IV. Budynki i lokale – zasady opodatkowania ich sprzedaży . . . . .	705
1. Stawka VAT przy sprzedaży budynków i lokali – stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r. . . . .	705
2. Stawka VAT przy sprzedaży budynków i lokali – stan prawny obowiązujący od 1.1.2009 r. . . . .	707
2.1. Zwolnienie z opodatkowania . . . . .	707
2.2. Stawka preferencyjna . . . . .	711
3. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży budynków i lokali . . . . .	712
4. Moment powstania obowiązku podatkowego przy dostawie budynków, budowli oraz lokali . . . . .	713
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	713
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	714
5. Sprzedaż gruntu, na którym są posadowione budynki o różnym przeznaczeniu	715
6. Sprzedaż nieukończonych budynków lub budowli . . . . .	716
<b>Nowy środek transportu . . . . .</b>	<b>717</b>
I. Definicja i cechy nowych środków transportu . . . . .	717
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r. . . . .	717
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r. . . . .	719
II. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu . . . . .	721
1. Przepisy Dyrektywy VAT . . . . .	721
2. Polskie przepisy o podatku od towarów i usług . . . . .	722
III. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowego środka transportu – model opodatkowania . . . . .	723
1. Nabycie dokonane przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej . . . . .	723
1.1. Uwagi ogólne . . . . .	723
1.2. Obowiązek podatkowy, zapłata podatku oraz złożenie deklaracji . . . . .	724
1.3. Podstawa opodatkowania . . . . .	724
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	724
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	724
1.4. Zaświadczenie potwierdzające uiszczenie podatku . . . . .	725
2. Nabycie dokonane przez podatnika VAT . . . . .	725
2.1. Obowiązek podatkowy . . . . .	725
2.2. Deklaracja podatkowa . . . . .	726
2.3. Zapłata podatku . . . . .	726
2.4. Podstawa opodatkowania oraz faktura wewnętrzna . . . . .	727
2.4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	727
2.4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	727
2.5. Ujęcie transakcji w deklaracji podatkowej . . . . .	727
2.6. Prawo do odliczenia VAT naliczonego . . . . .	728
IV. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowego środka transportu . . . . .	729
1. Sprzedaż nowego środka transportu przez podatnika VAT . . . . .	729
1.1. Uwagi ogólne . . . . .	729
1.2. Sprzedaż na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej . . . . .	729
1.3. Sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej . . . . .	730
1.3.1. Podstawowe informacje . . . . .	730
1.3.2. Dokument wywozu . . . . .	731
1.3.3. Oświadczenie nabywcy . . . . .	733

2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowego środka transportu – model opodatkowania, gdy sprzedawcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej . . . . .	734
2.1. Uwagi ogólne . . . . .	734
2.2. Składanie deklaracji podatkowej oraz moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	735
2.3. Prawo do odliczenia (zwrotu) podatku naliczonego . . . . .	736
<b>Numer VAT UE . . . . .</b>	<b>738</b>
I. Wstęp . . . . .	738
II. Rejestracja podatnika na potrzeby transakcji wspólnotowych (numer VAT UE) . . . . .	738
III. Wykreślenie z rejestru VAT UE . . . . .	741
IV. Potwierdzenie numeru NIP UE kontrahenta . . . . .	741
V. Obowiązek posługiwania się numerem VAT UE . . . . .	742
<b>Obowiązek podatkowy . . . . .</b>	<b>746</b>
I. Wstęp . . . . .	746
II. Obowiązek podatkowy. Zasady ustalania. Definicja i regulacje prawne dotyczące instytucji obowiązku podatkowego . . . . .	746
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	747
1.1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług . . . . .	747
1.2. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej . . . . .	750
1.3. Sprzedaż na rzecz przedsiębiorców . . . . .	752
1.4. Faktura przed dostawą lub wykonaniem usługi – kiedy rozpoznać obowiązek podatkowy . . . . .	752
1.5. Brak faktury lub faktura wystawiona z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	754
1.5.1. Liczenie terminu powstania obowiązku podatkowego . . . . .	755
1.6. Obowiązek podatkowy przy częściowym wykonaniu usługi . . . . .	755
1.7. Wydanie partii towaru a obowiązek podatkowy . . . . .	756
1.8. Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego – jakich transakcji dotyczy . . . . .	757
1.8.1. Dostawa budynków, budowli i lokali . . . . .	759
1.8.2. Ustanowienie oraz zbycie użytkowania wieczystego gruntu . . . . .	763
1.8.3. Media a obowiązek podatkowy . . . . .	764
1.8.4. Usługi transportowe i spedycyjne – moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	767
1.8.5. Usługi budowlane a obowiązek podatkowy . . . . .	774
1.8.6. Najem, dzierżawa leasing i inne podobne usługi . . . . .	777
1.8.7. Dostawa oraz drukowanie gazet, magazynów, czasopism i książek . . . . .	788
1.8.8. Udzielanie licencji, sprzedaż praw autorskich, patentów itp. . . . .	789
1.8.9. Sprzedaż towarów za pośrednictwem serwisów internetowych a obowiązek podatkowy . . . . .	790
1.8.10. Obowiązek podatkowy w dostawach realizowanych za pośrednictwem komisów . . . . .	791
1.9. Zaliczka a moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	792
1.9.1. Sytuacje, w których zaliczka nie jest zaliczką . . . . .	794
1.9.2. Otrzymanie zapłaty od podmiotu innego niż nabywca towaru/usługi . . . . .	795
1.9.3. Zadek a obowiązek podatkowy w VAT . . . . .	796
1.9.4. Kaucja a obowiązek podatkowy . . . . .	797
1.10. Pozostałe zasady w zakresie ustalenia momentu rozpoznania obowiązku podatkowego . . . . .	800
1.10.1. Obowiązek podatkowy w usłudze pożyczki . . . . .	800
1.10.2. Obowiązek podatkowy w usługach ubezpieczenia . . . . .	800

1.10.3. Usługi ciągłe a moment powstania obowiązku podatkowego . . . .	801
1.10.4. Darowizna a obowiązek podatkowy . . . . .	805
1.11. Skutki wcześniejszego rozpoznania momentu powstania obowiązku podatkowego . . . . .	805
1.11.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r. . . . .	805
1.11.2. Stan prawny od 1.1.2009 r. . . . .	806
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r. . . . .	806
2.1. Zasada ogólna powstania obowiązku podatkowego . . . . .	807
2.1.1. Usługi częściowe a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	809
2.1.2. Usługi i dostawy cykliczne a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	809
2.1.3. Otrzymanie całości lub części zapłaty przed sprzedażą a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	811
2.2. Zasady szczególne . . . . .	812
2.2.1. Otrzymanie zapłaty a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	812
2.2.2. Wystawienie faktury a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	813
2.2.3. Import towarów a obowiązek podatkowych VAT . . . . .	816
2.2.4. Przepisy przejściowe oraz akty wykonawcze . . . . .	817
<b>Obrót . . . . .</b>	819
I. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	819
II. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	822
<b>Odliczenie częściowe podatku naliczonego . . . . .</b>	823
I. Wstęp . . . . .	823
II. Obowiązek odliczania częściowego podatku naliczonego . . . . .	824
III. Sposób ustalenia proporcji/struktury odliczania podatku naliczonego . . . . .	829
IV. Czynności wliczane do obrotu stanowiącego podstawę obliczania struktury . . . . .	830
V. Licznik . . . . .	831
VI. Wartości niematerialne i prawne . . . . .	833
VII. Mianownik . . . . .	834
VIII. Czynności wykonywane w sposób sporadyczny/pomocniczy . . . . .	835
IX. Proporcja a dotacje . . . . .	839
X. Czynności niepodlegające opodatkowaniu (poza VAT) a proporcja odliczenia . . . .	840
XI. Proporcja obliczana w uzgodnieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego . . . . .	845
XII. Wyliczona proporcja wynosi ponad 98% lub mniej niż 2% . . . . .	845
XIII. Korekta kwoty odliczonego strukturą podatku naliczonego . . . . .	847
1. Zasady ogólne . . . . .	849
2. Korekta środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł	850
3. Korekta środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 15 000 zł	850
4. Korekta nieruchomości . . . . .	852
5. Użytkowanie wieczyste a korekta podatku naliczonego . . . . .	853
6. Sprzedaż w okresie korekty . . . . .	853
XIV. Zmiana przeznaczenia towaru . . . . .	855
XV. Zmiana przeznaczenia nieruchomości . . . . .	857
XVI. Zmiana przeznaczenia środka trwałego, którego wartość początkowa wynosi powyżej 15 000 zł . . . . .	857
XVII. Zmiana przeznaczenia środka trwałego, którego wartość początkowa wynosi mniej niż 15 000 zł . . . . .	857
XVIII. Zmiana przeznaczenia towarów handlowych . . . . .	858
XIX. Kradzież towaru a podatek naliczony . . . . .	859
XX. Zbycie przedsiębiorstwa a korekta podatku naliczonego . . . . .	861
XXI. Korekta podatku naliczonego a podatek dochodowy . . . . .	863
<b>Odliczanie podatku naliczonego . . . . .</b>	864
I. Wstęp . . . . .	864
II. Prawo do odliczenia a zasada neutralności . . . . .	865

1. Wykorzystanie towaru/usługi do wykonywania czynności opodatkowanych . . .	866
2. Wykorzystanie towaru/usługi do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu a odliczenie VAT . . . . .	868
III. Podmioty wyłączone z odliczenia . . . . .	869
IV. Dokumenty dające prawo do odliczenia . . . . .	870
1. Faktura a prawo do odliczenia . . . . .	871
2. Faktura wewnętrzna a prawo do odliczenia . . . . .	871
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	871
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. oraz od 1.1.2014 r. . . . .	872
3. Dokument celny i deklaracja importowa a prawo do odliczenia . . . . .	874
V. Moment dokonania odliczenia . . . . .	875
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	876
1.1. Moment podstawowy – zakupy krajowe i import towarów . . . . .	876
1.2. Modyfikacje podstawowego momentu odliczenia podatku . . . . .	878
1.2.1. WNT, import usług, dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca . . . . .	878
1.2.2. Nabycie mediów . . . . .	879
1.2.3. Faktura VAT-MP a odliczenie podatku . . . . .	880
1.2.4. Spis z natury . . . . .	881
1.2.5. Stosowanie procedury celnej uproszczonej . . . . .	882
1.3. Dwa kolejne okresy rozliczeniowe . . . . .	882
1.4. Odroczenie odliczenia do czasu wykonania usług/nabycia prawa do rozporządzenia towarem jak właściciel . . . . .	883
1.5. Odliczenie przy uiszczeniu zaliczki . . . . .	886
1.6. Korekta deklaracji VAT-7 . . . . .	888
1.7. Przedawnienie a odliczenie podatku naliczonego . . . . .	889
1.8. Duplikat a moment odliczenia podatku naliczonego . . . . .	890
1.9. Faktury korygujące . . . . .	891
1.9.1. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in minus” . . . . .	892
1.9.2. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus” . . . . .	893
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	894
2.1. Moment podstawowy – zakupy krajowe i import towarów . . . . .	894
2.2. Modyfikacje podstawowego momentu odliczenia podatku . . . . .	896
2.2.1. WNT . . . . .	896
2.2.2. Import usług, dostawa dla której podatnikiem jest nabywca . . . . .	897
2.2.3. Media . . . . .	898
2.2.4. Faktura z adnotacją „metoda kasowa” a odliczenie podatku . . . . .	899
2.2.5. Spis z natury . . . . .	900
2.2.6. Stosowanie procedury celnej uproszczonej . . . . .	901
2.3. Dwa kolejne okresy rozliczeniowe . . . . .	901
2.4. Odliczenie przy uiszczeniu zaliczki . . . . .	902
2.5. Korekta deklaracji VAT-7 . . . . .	902
2.6. Faktury korygujące . . . . .	903
2.6.1. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in minus” . . . . .	903
2.6.2. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus” . . . . .	905
VI. Podatek naliczony, gdy błędnie przeliczono kurs waluty . . . . .	906
VII. Narady pracownicze a odliczenie podatku naliczonego . . . . .	907
VIII. Imprezy integracyjne dla pracowników a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	908
IX. Świąteczne paczki a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	909
X. Wydatki na związki zawodowe . . . . .	910
XI. Odliczanie VAT od biletów PKP, PKS oraz autobusów miejskich . . . . .	911

XII. Podróże służbowe – odliczenie VAT od zakupu przejazdu autostradą oraz usługi parkingowej . . . . .	913
XIII. Odzież dla pracowników a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	914
XIV. Zwrot kwoty brutto kosztu naprawy pojazdu przez ubezpieczyciela a odliczenie podatku . . . . .	915
XV. Zawieszenie działalności gospodarczej a odliczanie VAT . . . . .	916
XVI. Inwestycje w obcym środku trwałym a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	917
XVII. Kradzież lub zniszczenie towaru a prawo do odliczenia . . . . .	917
XVIII. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie towarów sfinansowanych z dotacji otrzymanej z urzędu pracy . . . . .	920
XIX. Ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego . . . . .	921
1. Import usług, w związku z którym zapłata następuje do tzw. rajów podatkowych . . . . .	922
2. Prawo do odliczenia a wydatki niestanowiące kosztu uzyskania przychodu w podatku dochodowym . . . . .	924
3. Chcesz odliczyć podatek – musisz posiadać dowody wykonania usługi . . . . .	925
4. Usługi noclegowe i gastronomiczne . . . . .	927
5. Prawo do odliczenia VAT z faktury niezawierającej pełnej nazwy firmy . . . . .	930
6. Faktura wystawiona przez podmiot nieistniejący bądź nieuprawniony . . . . .	930
7. Faktura wystawiona przez podmiot niezarejestrowany . . . . .	932
8. Faktura otrzymana przez podmiot niezarejestrowany dla celów VAT . . . . .	933
9. Gdy kwota podatku na oryginale faktury jest różna od kwoty wykazanej na jej kopii . . . . .	934
10. Transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu lub korzysta ze zwolnienia od podatku . . . . .	935
11. Błędna stawka podatku a odliczenie podatku naliczonego . . . . .	935
12. Prawo do odliczenia w przypadku wystawienia więcej niż jednej faktury dokumentującej tę samą sprzedaż . . . . .	936
13. Faktura stwierdza czynności, które nie zostały dokonane . . . . .	937
14. Faktura podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością . . . . .	939
15. Darowizna a podatek naliczony . . . . .	941
16. Ograniczenie w odliczaniu VAT przy WNT opodatkowanym w Polsce, gdy towar został przemieszczony do innego kraju UE . . . . .	941
XX. Zakończenie działalności a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	943
<b>Opakowania zwrotne . . . . .</b>	<b>945</b>
I. Wstęp . . . . .	945
II. Opakowania zwrotne bez pobrania kaucji . . . . .	946
III. Opakowania zwrotne za pobraniem kaucji . . . . .	949
1. Zwrot opakowań (zwrotnych) do sprzedawcy . . . . .	949
2. Brak zwrotu opakowań (zwrotnych) do sprzedawcy . . . . .	950
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	950
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	951
IV. Opakowania zwrotne a kasa rejestrująca . . . . .	953
<b>Paliwo . . . . .</b>	<b>955</b>
I. Paliwo a Dyrektywa VAT . . . . .	955
II. Sprzedaż paliwa jako wyrobu akcyzowego . . . . .	955
III. Wewnątrzspółnotowa dostawa paliwa . . . . .	956
IV. Paliwo przywożone do Polski w baku środka transportu . . . . .	957
V. Odliczanie podatku naliczonego przy zakupie paliwa . . . . .	959
1. Przesłanki realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z paliwem . . . . .	959
2. Numer rejestracyjny pojazdu a prawo do odliczenia . . . . .	959
3. Paliwo nabywane do samochodów ciężarowych . . . . .	960
4. Paliwo do samochodów z homologacją ciężarową (tzw. samochody z kratką) – stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r. – optymalizacja podatkowa . . . . .	961

5. Paliwo nabywane do samochodów osobowych . . . . .	962
6. Paliwo nabywane do samochodów/pojazdów wymienionych w art. 86 ust. 4 VATU oraz art. 3 ust. 2 ustawy z 16.12.2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym . . . . .	962
7. Paliwo nabywane do motocykli . . . . .	963
7.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r. . . . .	963
7.2. Stan prawny obowiązujący w latach 2011–2013 . . . . .	964
8. Paliwo nabywane do quadów . . . . .	964
8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r. . . . .	964
8.2. Stan prawny obowiązujący w latach 2011–2013 . . . . .	964
9. Paliwo nabywane do innych urządzeń (piły, kosy, agregaty, wózki widłowe itp.)	965
10. Zasady odliczenia paliwa po 1.1.2014 r. . . . .	965
10.1. Artykuł 86a VATU – zasady obowiązujące od 1.1.2014 r. . . . .	966
10.2. Artykuł 88a VATU – zasady obowiązujące od 1.1.2014 r. . . . .	967
<b>Podatek</b> . . . . .	968
I. Wstęp . . . . .	968
II. Zobowiązanie podatkowe i podatek do zapłaty . . . . .	969
1. Zobowiązanie wynikające z deklaracji . . . . .	969
2. Decyzja organu podatkowego . . . . .	970
III. Podatek płacony miesięcznie . . . . .	971
IV. Podatek płacony kwartalnie . . . . .	972
V. Podatek płacony w formie zaliczek . . . . .	973
VI. Pierwszy okres rozliczeniowy w przypadku podatku płaconego w formie zaliczek	974
VII. Wybór formy płatności zaliczek w rzeczywistej wysokości . . . . .	975
VIII. Odsetki przy błędnie uiszczonych (lub nieuiszczonych w ogóle) zaliczkach na poczet podatku . . . . .	976
IX. Nadpłata z tytułu zaliczek wpłaconych w wyższej niż należna wysokości . . . . .	977
X. Termin zapłaty podatku w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia środka transportu . . . . .	978
1. Nowy środek transportu . . . . .	978
2. Inny niż nowy środek transportu . . . . .	978
XI. Termin zapłaty podatku wynikającego z deklaracji VAT-8 . . . . .	979
XII. Termin zapłaty podatku wynikającego z deklaracji VAT-9M . . . . .	980
<b>Podatnik</b> . . . . .	982
I. Wstęp . . . . .	982
II. Definicja podatnika VAT . . . . .	982
III. Działalność gospodarcza . . . . .	983
IV. Działanie w charakterze podatnika w kontekście konkretnej dostawy towaru/świadczenia usług . . . . .	985
V. Sprzedaż gruntu przez osobę fizyczną a definicja działalności gospodarczej . . . . .	986
VI. Sprzedaż gruntu przez rolnika ryczałtowego a definicja działalności gospodarczej . .	990
VII. Pożyczka a podatnik VAT . . . . .	991
VIII. Czy osoba prawna, udzielając pożyczki może nie być podatnikiem VAT z tytułu tej konkretnej czynności? . . . . .	992
IX. Czy wykorzystywanie składników majątku w celach zarobkowych wypełnia definicję działalności gospodarczej? . . . . .	994
X. Czy pracodawca jest podatnikiem VAT z tytułu świadczeń z ZFŚS? . . . . .	995
XI. Czynności niestanowiące samodzielnej działalności gospodarczej . . . . .	997
XII. Umowy o dzieło, umowy zlecenia – kiedy usługi są wykonywane w ramach samodzielnej działalności gospodarczej a kiedy nie posiadają tego przymiotu . . . .	1000
XIII. Członkowie zarządu oraz członkowie rady nadzorczej a działalność gospodarcza . .	1001
XIV. Adwokaci i radcowie prawni a działalność gospodarcza . . . . .	1004
XV. Tłumacze i biegli wykonujący ekspertyzy na podstawie postanowienia sądu a działalność gospodarcza . . . . .	1006

XVI. Czynności wykonywane przez podmioty uczestniczące w postępowaniu upadłościowym (syndyk, nadzorca sądowy, zarządca) a działalność gospodarcza . . .	1007
XVII. Usługi twórców i artystów a działalność gospodarcza . . . . .	1008
XVIII. Spółka jako podatnik VAT . . . . .	1008
XIX. Organ władzy publicznej czy urząd go obsługujący jest podatnikiem VAT? . . . . .	1009
XX. Czy komornik jest podatnikiem VAT? . . . . .	1011
XXI. Stowarzyszenia i fundacje podatnikiem VAT . . . . .	1012
XXII. Podatnik z tytułu sprzedaży nowego środka transportu . . . . .	1014
XXIII. Podatnik z tytułu importu usług . . . . .	1015
XXIV. Podatnik z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów . . . . .	1016
XXV. Podatnik z tytułu dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca . . . . .	1016
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. . . . .	1016
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. . . . .	1017
XXVI. Podatnik z tytułu importu towarów . . . . .	1019
XXVII. Mały podatnik . . . . .	1019
XXVIII. Podatnik z tytułu nabycia odpadów oraz uprawnień do emisji gazów cieplarnianych . . . . .	1020
<b>Podstawa opodatkowania . . . . .</b>	<b>1021</b>
I. Wstęp . . . . .	1021
II. Obrót – definicja i znaczenie . . . . .	1021
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1021
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1023
III. Kwota należna – elementy składowe podstawy opodatkowania . . . . .	1024
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1024
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1026
IV. Zaliczki a obrót . . . . .	1027
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1027
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1029
V. Zadatek a kwota należna z tytułu sprzedaży . . . . .	1029
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1029
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1031
VI. Koszty transportu a zwiększenie podstawy opodatkowania przy dostawie towarów . . . . .	1031
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1031
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1032
VII. Elementy składowe wynagrodzenia za najem lub dzierżawę . . . . .	1033
1. Podatek od nieruchomości . . . . .	1035
2. Media . . . . .	1036
VIII. Dotacje podmiotowe a obrót . . . . .	1037
IX. Dotacje przedmiotowe a podstawa opodatkowania . . . . .	1039
1. Rozliczenie dotacji przedmiotowej . . . . .	1041
2. Dokumentowanie otrzymania dotacji przedmiotowej . . . . .	1043
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1043
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1043
X. Dostawa gruntu, na którym jest posadowiony budynek/budowla . . . . .	1044
XI. Wiczyście użytkowanie gruntu, na którym posadowiony jest budynek/budowla . . . . .	1045
XII. Podstawa opodatkowania – usługi pożyczki . . . . .	1046
XIII. Zmniejszenie podstawy opodatkowania – przyczyny i zdarzenia . . . . .	1047
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1047
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1048
2.1. Rabaty i formy ich dokumentowania . . . . .	1048
2.2. Rabat potransakcyjny i moment korekty obrotu . . . . .	1049
2.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1049
2.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1051
2.3. Brak daty na otrzymanym potwierdzeniu odbioru faktury korygującej . . . . .	1053



XIV. Zwrot towarów a podstawa opodatkowania	1054
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1054
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1055
XV. Zwrot towarów i zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu sprzedaży, gdy paragon fiskalny zaginął	1055
XVI. Darowizna towarów a podstawa opodatkowania	1057
XVII. Darowizna usług a podstawa opodatkowania	1058
XVIII. Nieodpłatne udostępnianie telefonów oraz pojazdów służbowych pracownikom a podstawa opodatkowania	1059
XIX. Wartość rynkowa – definicja i moment zastosowania jako podstawy opodatkowania	1060
XX. Podstawa opodatkowania w imporcie towarów	1062
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1062
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1065
XXI. Podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów (WNT)	1066
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1066
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1069
XXII. Podstawa opodatkowania w dostawie towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	1070
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1070
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1071
XXIII. Podstawa opodatkowania w imporcie usług	1071
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1071
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1072
XXIV. Podstawa opodatkowania w transakcjach komisowych	1073
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1073
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1074
XXV. Podstawa opodatkowania u pośrednika	1074
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1075
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1076
<b>Premia pieniężna</b>	1077
I. Wstęp	1077
II. Premia pieniężna	1077
III. Stanowisko organów podatkowych w sprawie opodatkowania premii pieniężnej	1078
IV. Stanowisko sądów administracyjnych w sprawie opodatkowania premii pieniężnych	1080
V. Uchwała NSA z 25.6.2012 r., I FPS 2/12	1082
1. Wpływ uchwały NSA na praktykę podatkową	1082
2. Udzielenie premii przez podatnika	1083
VI. Premia jako wynagrodzenie za usługę	1084
VII. Konsekwencje błędnej kwalifikacji transakcji	1086
<b>Przedstawiciel podatkowy</b>	1088
I. Przedstawiciel podatkowy na gruncie Dyrektywy VAT	1088
II. Instytucja przedstawiciela podatkowego na gruncie VATU	1089
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1089
1.1. Podmioty zobowiązane do ustanowienia przedstawiciela podatkowego	1089
1.2. Podmioty uprawnione do pełnienia funkcji przedstawiciela podatkowego	1090
1.3. Warunki umocowania przedstawiciela podatkowego	1091
1.4. Kompetencje przedstawiciela podatkowego	1091
1.5. Odpowiedzialność przedstawiciela podatkowego	1092
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1092
2.1. Podmioty zobowiązane do ustanowienia przedstawiciela podatkowego	1092
2.2. Podmioty uprawnione do pełnienia funkcji przedstawiciela podatkowego	1093
2.3. Warunki umocowania przedstawiciela podatkowego	1094
2.4. Kompetencje i odpowiedzialność przedstawiciela podatkowego	1094



<b>Rabaty</b> .....	1097
I. Rabat .....	1097
II. Rabat transakcyjny .....	1098
1. Rabat transakcyjny a sprzedaż dokumentowana fakturą .....	1098
2. Rabat transakcyjny a sprzedaż niedokumentowana fakturą .....	1100
III. Rabat potransakcyjny .....	1101
1. Sprzedaż dokumentowana fakturą .....	1102
1.1. Zasady obowiązujące do 31.12.2013 r. ....	1102
1.2. Zasady obowiązujące od 1.1.2014 r. ....	1104
2. Wystawienie faktury korygującej <i>in minus</i> a prawo do obniżenia obrotu .....	1105
2.1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r. ....	1105
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2013 r. ....	1107
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1110
3. Czy rabat zawsze musi być dokumentowany fakturą? .....	1112
3.1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r. ....	1113
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. ....	1114
4. Sprzedaż z zasady niedokumentowana fakturą .....	1115
IV. Czy obecnie obowiązujące przepisy są zgodne z Dyrektywą VAT .....	1116
<b>Rejestracja podatników VAT</b> .....	1119
I. Wstęp .....	1119
II. Podmioty zobowiązane do rejestracji .....	1119
III. Podmioty niepodlegające obowiązkowi rejestracji .....	1119
IV. Charakter prawny rejestracji .....	1122
V. Formalności oraz dokumenty związane z rejestracją .....	1123
VI. Rejestracja podatnika VAT czynnego/zwolnionego. Potwierdzenie zarejestrowania .....	1125
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1125
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1126
2.1. Wprowadzenie uproszczonej rejestracji oraz uproszczonego sposobu rozliczania dla potrzeb podatku VAT przez firmy świadczące okazjonalne przewozy międzynarodowe .....	1127
VII. Moment rejestracji – chwila złożenia zgłoszenia rejestracyjnego czy dzień wydania potwierdzenia zarejestrowania .....	1129
VIII. Obowiązek posługiwania się numerem NIP .....	1130
IX. Przekształcenia a rejestracja .....	1131
X. Potwierdzenie rejestracji – zaświadczenie .....	1132
XI. Aktualizacja danych .....	1133
XII. Zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu .....	1134
XIII. Zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej .....	1135
XIV. Wykreślenie z rejestru podatników przez organ podatkowy .....	1137
XV. Wzory dokumentów rejestracyjnych .....	1138
<b>Reklama i reprezentacja</b> .....	1139
I. Wstęp .....	1139
II. Definicja reklamy, reprezentacji oraz informacji .....	1139
III. Reklama .....	1140
1. Charakterystyka czynności reklamowych .....	1140
2. Charakterystyka czynności reprezentacyjnych .....	1142
IV. Reprezentacja i reklama w świetle przepisów Dyrektywy VAT .....	1143
V. Reklama i reprezentacja w świetle przepisów VATU – zagadnienia podstawowe ..	1146
VI. Stan prawny obowiązujący do 30.5.2005 r. ....	1146
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych/ reprezentacyjnych .....	1146
2. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych .....	1148
3. Usługi świadczone nieodpłatnie .....	1149
4. Ulotki, próbki .....	1149
5. Prezenty o małej wartości .....	1149

VII. Stan prawny obowiązujący od 1.6.2005 r. do 31.3.2011 r. ....	1150
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reprezentacyjnych ....	1150
2. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych ....	1152
3. Znaczenie pojęcia „cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą” ..	1153
4. Ulotki, próbki .....	1154
5. Prezenty o małej wartości .....	1154
6. Zasadność rozróżnienia prezentów o „małej” i „dużej” wartości .....	1155
7. Zgodność przepisów VATU z regulacjami Dyrektywy VAT .....	1155
8. Usługi świadczone nieodpłatnie .....	1156
9. Wygrane w konkursach organizowanych dla kontrahentów lub konsumentów	1157
VIII. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2011 r. do 31.3.2013 r. ....	1158
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych i reprezentacyjnych .....	1158
2. Ulotki, próbki .....	1159
3. Prezenty o małej wartości .....	1161
4. Usługi świadczone nieodpłatnie .....	1162
IX. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. ....	1163
1. Towary wydawane nieodpłatnie w ramach czynności reklamowych i reprezentacyjnych .....	1163
2. Próbki, ulotki .....	1165
2.1. Próbki .....	1166
2.2. Drukowane materiały reklamowe i informacyjne .....	1167
3. Prezenty o małej wartości .....	1168
4. Usługi świadczone nieodpłatnie .....	1169
4.1. Nieodpłatne świadczenie usług .....	1169
4.2. Nieodpłatne użycie towarów .....	1170
4.3. Artykuły spożywcze – kawa, ciastka, napoje .....	1170
X. Możliwości optymalizacji podatkowej .....	1170
1. Sprzedaż za symboliczną kwotę np. 1 złoty lub 1 grosz .....	1171
2. Sprzedaż zestawu .....	1172
3. Rabat transakcyjny (np. kup jeden towar, a drugi za pół ceny) .....	1172
4. Wykorzystanie modelu agencji reklamowych .....	1173
XI. Reklama a prawo do odliczenia podatku naliczonego .....	1176
XII. Reprezentacja a prawo do odliczenia podatku naliczonego .....	1177
1. Stan prawny obowiązujący do 30.11.2008 r. ....	1178
2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. ....	1179
XIII. Wspólne przedsięwzięcie a VAT .....	1180
<b>Reklamacje</b> .....	1183
I. Wstęp .....	1183
II. Reklamacje .....	1185
1. Reklamacje niepowodujące obniżenia podstawy opodatkowania – wymiana towaru wadliwego na niewadliwy, uzupełnienie świadczenia usługi .....	1185
1.1. Reklamacja wykonywana w ramach dostaw krajowych .....	1186
1.2. Reklamacja towarów będących przedmiotem eksportu .....	1187
1.3. Reklamacja towarów importowanych .....	1189
1.3.1. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad .....	1189
1.3.2. Wywóz w celu naprawy .....	1192
1.4. Reklamacja towarów będących przedmiotem wewnątrzspółnotowej dostawy towarów .....	1192
1.4.1. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad .....	1192
1.4.2. Naprawa towaru wadliwego .....	1193
1.5. Reklamacja towarów będących przedmiotem wewnątrzspółnotowego nabycia towarów .....	1195
1.6. Dokumentowanie .....	1196

1.7. Odszkodowania	1197
2. Reklamacje powodujące obniżenie podstawy opodatkowania	1198
2.1. Prawidłowe dokumentowanie reklamacji, gdy nabywcą jest przedsiębiorca, moment zmniejszenia obrotu	1199
2.2. Dostawa krajowa	1200
2.2.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2013 r.	1200
2.2.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2014 r.	1201
2.3. Eksport towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	1201
2.3.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2013 r.	1201
2.3.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2014 r.	1202
2.4. Import towarów	1202
2.5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	1203
2.6. Zwrot wartości pieniężnych, gdy z ekonomicznego punktu widzenia nieopłacalny jest faktyczny zwrot towarów	1204
2.7. Prawidłowe dokumentowanie reklamacji, gdy nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej; moment zmniejszenia obrotu	1204
2.8. Czy zwrot dokonany przez osoby fizyczne może być dokonany jedynie za zwrotem paragonu fiskalnego?	1205
2.8.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. (choć przepisy przejściowo mogły być stosowane jeszcze do 30.9.2013 r.)	1205
2.8.2. Zasady obowiązujące od 1.4.2013 r. (choć z przepisów przejściowych wynikało, że nowe przepisy mogły być stosowane dopiero od 1.10.2013 r.)	1206
3. Pozostałe przypadki szczególnie	1207
3.1. Działania gwarancyjne wykonywane przez pośredników	1207
3.2. Odpłatna naprawa/dostawa po zakończeniu gwarancji	1209
<b>Rolnictwo</b>	1210
I. Wstęp	1210
II. Definicje	1210
1. Działalność rolnicza	1210
1.1. Definicja obowiązująca do 31.12.2010 r.	1210
1.2. Definicja obowiązująca od 1.1.2011 r.	1210
1.3. Gospodarstwo rolne	1211
1.4. Gospodarstwo leśne	1212
1.5. Gospodarstwo rybackie	1212
III. Definicja produktów rolnych i usług rolniczych	1213
IV. Zasady ogólne rozliczania usług rolniczych	1216
V. Stawka podatku na produkty rolne i usługi rolnicze	1216
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1216
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1217
3. Stawka 8%	1219
VI. Nabywca produktów rolnych od rolnika rozliczającego się na zasadach ogólnych	1219
VII. Definicja rolnika ryczałtowego	1219
VIII. Osoba prawna jako rolnik ryczałtowy	1220
IX. Rolnik ryczałtowy a inna niż rolnicza działalność gospodarcza	1221
X. Zryczałtowany zwrot podatku	1222
XI. Uprawnienia i obowiązki rolnika ryczałtowego	1222
XII. Czy z ryczałtu można zrezygnować	1223
XIII. Obowiązki nabywcy produktów rolnych od rolnika ryczałtowego	1224
XIV. Faktura VAT-RR	1224
XV. Uprawnienia nabywcy produktów rolnych od rolnika ryczałtowego	1225
XVI. Kompensata a zryczałtowany zwrot podatku	1226
XVII. Zaliczka a zryczałtowany zwrot podatku	1227

<b>Samochody</b> .....	1228
I. Nowe środki transportu .....	1228
II. Rodzaje środków transportu na gruncie VATU i skutki ich rozróżnienia .....	1228
1. Nowe środki transportu a pozostałe środki transportu .....	1229
III. Sprzedaż samochodu na terytorium kraju .....	1229
1. Sprzedaż pojazdu przez podatnika VAT .....	1229
2. Sprzedaż pojazdu na terytorium kraju przez dealera .....	1231
3. Sprzedaż pojazdu na terytorium kraju przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej .....	1232
4. Sprzedaż komisowa .....	1232
IV. Sprzedaż środków transportu na terytorium UE (Polska – UE) .....	1233
1. Sprzedaż przez podatnika pojazdu, który zostanie wywieziony z Polski na terytorium innego kraju UE .....	1233
1.1. Pojazd niebędący nowym środkiem transportu .....	1233
1.2. Pojazd będący nowym środkiem transportu .....	1233
1.3. Fakturowanie i wykazywanie dla potrzeb VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy pojazdu .....	1234
2. Sprzedaż przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej pojazdu, który zostanie wywieziony na terytorium innego niż Polska kraju UE .....	1234
3. Sprzedaż komisowa pojazdu, który zostanie wywieziony na terytorium innego niż Polska kraju UE .....	1235
4. Sprzedaż środków transportu poza terytorium UE .....	1235
V. Leasing środków transportu .....	1236
VI. Prawo do odliczenia VAT .....	1236
1. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r. do 31.12.2013 r. .....	1236
1.1. Środki transportu uprawniające do pełnego odliczenia VAT .....	1236
1.2. Środki transportu uprawniające do częściowego odliczenia VAT .....	1238
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. do wejścia w życie ustawy nowelizującej (prawdopodobnie 1.3.2014 r.) .....	1239
2.1. Środki transportu uprawniające do pełnego odliczenia VAT .....	1239
2.2. Środki transportu uprawniające do częściowego odliczenia VAT .....	1240
3. Stan prawny obowiązujący od wejścia w życie ustawy nowelizującej (prawdopodobnie 1.3.2014 r.) .....	1241
<b>Sankcje</b> .....	1244
I. Wstęp .....	1244
II. Sankcje – charakterystyka .....	1244
III. Obecnie obowiązujące sankcje .....	1245
1. Sankcja za brak ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej .....	1246
2. Sankcja za brak korekty odliczonego uprzednio podatku naliczonego – w sytuacji braku zapłaty za fakturę .....	1246
IV. Sankcje podatkowe stosowane przed 1.12.2008 r. .....	1248
1. Brzmienie przepisów .....	1248
2. Skutki, jakie wywoływały przepisy dotyczące sankcji .....	1249
3. Zgodność z Konstytucją RP. ....	1249
4. Zgodność z regulacjami unijnymi. ....	1250
V. Sankcje wynikające z KKS .....	1251
1. Sankcje za podawanie nieprawdy, zaniżenie zobowiązania, zawyżenie kwoty zwrotu .....	1251
2. Brak wpłaty podatku .....	1252
3. Sankcje za nierzetelne lub wadliwe prowadzenie ksiąg .....	1252
4. Sankcje za wadliwe lub nierzetelne dokumentowanie sprzedaży .....	1252
5. Błędy w informacji podsumowującej .....	1253
6. Wyjaśnienie pojęć .....	1253
<b>Sprzedaż wysyłkowa</b> .....	1254
I. Wstęp .....	1254

II. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski (obróć krajowy) . . . . .	1254
1. Obowiązek podatkowy . . . . .	1254
1.1. Wysyłka za zaliczeniem pocztowym . . . . .	1254
1.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1255
1.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1255
1.2. Przedpłata . . . . .	1255
1.2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1255
1.2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1256
1.3. Zapłata za towar po odbiorze (w wyznaczonym punkcie sprzedaży) . . . . .	1256
1.3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1256
1.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1257
2. Podstawa opodatkowania . . . . .	1257
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1257
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1260
3. Kasy fiskalne . . . . .	1261
3.1. Brak obowiązku instalowania kasy rejestrującej . . . . .	1261
3.2. Towary wyłączone ze zwolnienia . . . . .	1261
3.3. Moment wystawienia paragonu . . . . .	1262
3.3.1. Towar wysyłany za zaliczeniem pocztowym . . . . .	1262
3.3.2. Przedpłata, zaliczka . . . . .	1264
3.3.3. Odbiór w wybranym salonie sprzedawcy . . . . .	1264
III. Sprzedaż wysyłkowa w UE . . . . .	1264
1. Uwagi wstępne . . . . .	1264
2. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium Polski . . . . .	1266
2.1. Limity sprzedaży . . . . .	1267
2.2. Sprzedaż bez przekroczenia limitu określonego w kraju przeznaczenia . . . . .	1268
2.3. Sprzedaż po przekroczeniu limitu określonego w kraju przeznaczenia . . . . .	1269
2.4. Faktura . . . . .	1270
2.5. Dokumentacja i deklaracja VAT-7 . . . . .	1271
IV. Możliwość wyboru rozliczenia . . . . .	1272
V. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium Polski wyrobów akcyzowych . . . . .	1274
VI. Kasa fiskalna . . . . .	1275
VII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski . . . . .	1276
1. Sprzedaż bez przekroczenia limitu 160 000 zł . . . . .	1277
2. Sprzedaż po przekroczeniu limitu 160 000 zł . . . . .	1278
VIII. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium Polski wyrobów akcyzowych . . . . .	1278
IX. Kiedy nie mamy do czynienia ze sprzedażą wysyłkową? . . . . .	1279
X. Sprzedaż wysyłkowa a eksport . . . . .	1279
XI. Kasa fiskalna . . . . .	1281
<b>Stawka VAT . . . . .</b>	<b>1282</b>
I. Wstęp . . . . .	1282
II. Rodzaje stawek przewidzianych przez ustawodawcę . . . . .	1282
III. Stosowanie stawek podatkowych w okresie przejściowym . . . . .	1285
IV. Znaczenie klasyfikacji statystycznych w przypadku stosowania właściwych stawek podatkowych . . . . .	1288
V. Symbol ex przed grupowaniem PKWiU towaru lub usługi . . . . .	1289
VI. Podmiot zobowiązany do klasyfikacji statystycznych . . . . .	1290
VII. Opinie statystyczne wydawane przez GUS i ich moc dowodowa . . . . .	1290
VIII. Opodatkowanie zestawów . . . . .	1291
IX. Stawki obniżone w przepisach VATU . . . . .	1293
X. Stawka 8% . . . . .	1293
1. Dostawa budynków mieszkalnych . . . . .	1293
2. Usługi budowlane i budowlano-montażowe w budynkach mieszkalnych . . . . .	1294
3. Remont lokali użytkowych w budynkach mieszkalnych a stawka podatku . . . . .	1295

4. Usługi gastronomiczne . . . . .	1296
5. Książki, gazety i czasopisma . . . . .	1297
5.1. Stawka 8% . . . . .	1297
5.2. Stawka 5% . . . . .	1297
5.3. Definicja czasopism specjalistycznych . . . . .	1298
6. Wyroby medyczne . . . . .	1298
7. Wyroby rękodziela ludowego . . . . .	1300
8. Towary przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej . . . . .	1301
9. Usługi związane z rolnictwem, leśnictwem i rybołówstwem . . . . .	1302
10. Usługi w zakresie rozprowadzania wody i gospodarki ściekami . . . . .	1302
11. Usługi hoteli oraz krótkotrwałego zakwaterowania . . . . .	1303
12. Usługi transportu pasażerskiego . . . . .	1303
12.1. Stawka 8% . . . . .	1303
12.2. Stawka 0% . . . . .	1303
13. Usługi radia i telewizji . . . . .	1304
14. Wstęp do bibliotek, archiwów muzeów oraz wypożyczanie wydawnictw . . . . .	1304
15. Usługi w zakresie działalności obiektów sportowych . . . . .	1305
16. Usługi pogrzebowe i pokrewne . . . . .	1305
17. Usługi twórców i artystów wykonawców . . . . .	1306
18. Dostawa towarów i świadczenie usług wymienione w załączniku do rozporządzenia . . . . .	1307
19. Wieczyste użytkowanie a stawka 8% . . . . .	1308
XI. Usługi taksówkarskie rozliczane ryczałtem 4% . . . . .	1309
XII. Produkty spożywcze opodatkowane 5% stawką podatku . . . . .	1310
XIII. Stawka 0% . . . . .	1312
1. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów . . . . .	1312
2. Eksport towarów . . . . .	1313
3. Usługi świadczone na obszarze polskich portów morskich . . . . .	1313
4. Usługi świadczone na rzecz organizacji międzynarodowych . . . . .	1314
5. Usługi świadczone na rzecz przewoźników powietrznych oraz innych podmiotów wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym . . . . .	1315
6. Sprzedaż, najem, leasing floty powietrznej . . . . .	1317
7. Sprzedaż, najem, leasing floty morskiej . . . . .	1318
8. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym opodatkowane stawką 0% . . . . .	1318
9. Sprzedaż sprzętu komputerowego . . . . .	1319
<b>Świadczenie usług . . . . .</b>	<b>1321</b>
I. Wstęp . . . . .	1321
II. Definicja . . . . .	1321
1. Uwagi wstępne . . . . .	1321
2. Szczególna kategoria czynności jako świadczenie usług . . . . .	1324
2.1. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych . . . . .	1325
2.2. Powstrzymanie się od dokonania czynności . . . . .	1326
2.3. Świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej . . . . .	1328
III. Rola i znaczenie klasyfikacji statystycznej . . . . .	1331
1. Zastosowanie klasyfikacji statystycznej na gruncie VAT . . . . .	1331
2. Usługi kompleksowe i sposób ich klasyfikacji oraz rozliczenia . . . . .	1332
3. Klasyfikacja statystyczna a usługi transgraniczne . . . . .	1334
IV. Odsprzedaż usług (refaktura) . . . . .	1335
1. Konstrukcja instytucji refakturowania – uwagi ogólne . . . . .	1335
2. Odsprzedaż usług a moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	1336
2.1. Moment faktycznego wykonania usługi . . . . .	1337
2.2. Moment otrzymania przez podmiot refakturowujący faktury pierwotnej . . . . .	1337
2.3. Moment wystawienia refaktury . . . . .	1338
2.4. Moment akceptacji zakupu usługi przez kontrahenta . . . . .	1338
2.5. Stanowisko Autora . . . . .	1339

2.6. Zmiany przepisów w zakresie powstawania obowiązku podatkowego . . .	1339
3. Odsprzedaż (refaktura) usług transgranicznych . . . . .	1339
4. Odsprzedaż (refaktura) usług, które wymagają licencji . . . . .	1340
5. Odsprzedaż (refaktura) a podstawa opodatkowania . . . . .	1341
6. Odsprzedaż (refaktura) usług, korzystających ze zwolnienia od podatku (ze względu na podmiot świadczący pierwotnie usługę) . . . . .	1342
7. Refaktura mediów . . . . .	1343
7.1. Najem jako usługa złożona . . . . .	1343
7.2. Najem – odrębne opodatkowanie dodatkowych kosztów . . . . .	1344
V. Zwrot kosztów a refaktura usługi . . . . .	1345
VI. Zwrot kosztów a element kalkulacyjny wynagrodzenia za usługę . . . . .	1346
VII. Nieodpłatne świadczenie usług . . . . .	1347
VIII. Użyczenie a rozliczenie VAT . . . . .	1348
IX. Nieodpłatne wykonanie drogi przez podatnika . . . . .	1349
X. Dostawa czy usługa – wątpliwości związane z kwalifikacją określonych czynności	1351
1. Druk folderów, książek, ulotek – dostawa czy usługa . . . . .	1351
2. Sprzedaż programu komputerowego – dostawa czy usługa . . . . .	1352
<b>Tax Free Shopping (system zwrotu podatku podróżnym)</b> . . . . .	1354
I. Wstęp . . . . .	1354
II. Regulacje Dyrektywy VAT . . . . .	1354
III. Podmioty uprawnione do otrzymania zwrotu . . . . .	1355
IV. Podmioty uprawnione do dokonania zwrotu . . . . .	1356
1. Sprzedawcy uprawnieni do dokonania zwrotu . . . . .	1356
2. Inne niż sprzedawcy podmioty uprawnione do dokonania zwrotu . . . . .	1358
V. Warunki otrzymania zwrotu . . . . .	1359
VI. Dokument <i>Tax Free</i> . . . . .	1361
VII. Forma zwrotu . . . . .	1363
VIII. Stawka 0% . . . . .	1363
IX. Korekta deklaracji . . . . .	1365
<b>Towar</b> . . . . .	1367
I. Wstęp . . . . .	1367
II. Definicja towaru . . . . .	1367
1. Stan prawny obowiązujący od 1.5.2004 r. do 31.12.2010 r. . . . .	1367
1.1. Rzeczy ruchome . . . . .	1368
1.2. Energia . . . . .	1368
1.3. Budynki, budowle i ich części oraz grunty . . . . .	1369
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r. . . . .	1370
III. Towary używane – zwolnienie od podatku . . . . .	1370
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2008 r. . . . .	1370
1.1. Rzeczy ruchome . . . . .	1371
1.2. Nieruchomości budynkowe . . . . .	1372
1.3. Grunty . . . . .	1374
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2009 r. do 31.12.2013 r. . . . .	1374
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1377
<b>Transakcje łańcuchowe</b> . . . . .	1380
I. Wstęp . . . . .	1380
II. Miejsce świadczenia . . . . .	1380
III. Warunki dostawy Incoterms . . . . .	1382
IV. Transakcje łańcuchowe – przykłady . . . . .	1384
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r. . . . .	1384
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r. . . . .	1389
V. Transakcje trójstronne uproszczone . . . . .	1396
VI. Przykładowe interpretacje dotyczące transakcji łańcuchowych – dotyczące stanu prawnego obowiązującego do 31.3.2013 r. . . . .	1397



<b>Transport i spedycja</b> .....	1401
I. Wstęp .....	1401
II. Definicja usług transportowych, usług spedycyjnych oraz usług logistycznych .....	1401
1. Usługa transportowa .....	1401
2. Usługa spedycyjna .....	1402
III. Kompleksowy charakter usług transportowych .....	1403
IV. Kompleksowy charakter usług spedycyjnych – czy firma spedycyjna świadczy wiele drobnych usług czy jedną kompleksową .....	1405
V. Obowiązek podatkowy w przypadku świadczenia usług transportowych i spedycyjnych .....	1405
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1406
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1408
3. Moment wykonania usługi .....	1410
VI. Prawidłowy moment wystawienia faktury w przypadku świadczenia usług transportowych i spedycyjnych .....	1413
1. Faktura w przypadku świadczenia usług transportowych lub spedycyjnych na rzecz podmiotu krajowego .....	1414
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1414
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1415
2. Import usług transportowych lub spedycyjnych .....	1416
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1416
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	1417
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1418
3. Eksport usług transportowych lub spedycyjnych .....	1418
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1418
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 do 31.12.2013 r. ....	1419
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1421
VII. Refaktura kosztów transportu .....	1422
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1422
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1424
VIII. Podstawa opodatkowania przy świadczeniu usług transportowych i spedycyjnych .....	1424
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1424
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1428
IX. Miejsce świadczenia usług transportowych i spedycyjnych .....	1430
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. ....	1430
1.1. Transport towarów .....	1430
1.2. Transport osób .....	1433
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. ....	1434
2.1. Transport towarów .....	1434
2.2. Transport osób .....	1438
X. Stawka podatku .....	1439
1. Świadczenie usług na rzecz podmiotu zagranicznego .....	1439
2. Świadczenie usług na rzecz podmiotu polskiego .....	1440
3. Dokumentacja warunkująca zastosowanie stawki 0% w przypadku usług transportu międzynarodowego .....	1444
XI. Usługi kurierskie – czy są to usługi tożsame z usługami transportowymi .....	1448
XII. Usługi logistyczne – czy są to usługi tożsame z usługami transportowymi .....	1450
<b>Turystyka</b> .....	1452
I. Wstęp .....	1452
II. Definicja usług turystycznych oraz rola klasyfikacji statystycznej przy ich świadczeniu .....	1452
1. Definicja usługi turystycznej .....	1452
2. Kompleksowy charakter usług turystycznych .....	1453
III. Zasady rozliczania usług turystycznych .....	1455



1. Usługi turystyczne rozliczane na zasadach ogólnych .....	1455
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1456
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1457
2. Procedura marży – szczególna procedura rozliczania usług turystycznych ....	1458
2.1. Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego .....	1461
2.2. Rozliczanie marżą – obowiązek, uprawnienie czy opcja wyboru .....	1463
2.3. Zasada istotności usługi nabytej .....	1464
2.4. Pracodawca również świadczy usługi turystyki rozliczane na zasadach marży .....	1465
2.5. Nabycie usługi od osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej – rozliczane jak usługa własna .....	1466
2.6. Podstawa opodatkowania w usługach turystyki rozliczanych na zasadach marży .....	1467
2.7. Miejsce świadczenia usług turystyki .....	1471
2.7.1. Usługi turystyczne rozliczane na zasadach ogólnych .....	1471
2.7.2. Usługi turystyczne rozliczane marżą .....	1471
2.8. Stawka podatku .....	1472
2.9. Usługi turystyki świadczone na terytorium państw trzecich .....	1475
2.10. Moment powstania obowiązku podatkowego w usługach turystyki rozliczanych na zasadzie marży .....	1477
2.10.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1477
2.10.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1478
2.11. Zaliczka na poczet usługi turystycznej .....	1479
2.11.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1479
2.11.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1479
2.12. Ujemna kwota marży .....	1480
IV. Prawidłowe dokumentowanie usług turystyki .....	1480
1. Faktura VAT w usługach rozliczanych na zasadzie marży .....	1480
2. Moment wystawienia paragonu fiskalnego .....	1481
3. Dokumentowanie usług turystycznych rozliczanych na zasadach ogólnych ....	1482
V. Usługi pośrednictwa w usługach turystycznych .....	1482
<b>Ulga na złe długi</b> .....	1484
I. Wstęp .....	1484
II. Wierzytelność .....	1485
III. Warunki skorzystania z „ulgi na złe długi” .....	1487
IV. Zawiadomienie dłużnika o zamiarze skorygowania podatku należnego .....	1492
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1492
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	1495
V. Ramy czasowe skorzystania z „ulgi na złe długi” .....	1495
VI. Korekta podatku przez wierzyciela .....	1495
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1495
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	1497
VII. Korekta podatku przez dłużnika .....	1498
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1498
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. ....	1500
<b>Usługi elektroniczne</b> .....	1502
I. Definicja i charakterystyka usług elektronicznych .....	1502
II. Rozporządzenie Rady zawierające definicję usług elektronicznych .....	1502
III. Stawka podatku obowiązująca przy świadczeniu usług elektronicznych .....	1505
IV. Usługa edukacyjna a usługa elektroniczna .....	1506
V. Miejsce świadczenia usług elektronicznych .....	1506
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. ....	1507
1.1. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz podatników .....	1507

1.1.1. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania na terytorium UE na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Polski . . . . .	1507
1.1.2. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania w Polsce na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Wspólnoty . . . . .	1508
1.1.3. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę, miejsce zamieszkania na terytorium państwa trzeciego . . . . .	1509
1.2. Usługi elektroniczne świadczone przez podatników spoza UE na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę/stałe miejsce zamieszkania/miejsce zwykłego pobytu na terytorium UE . . . . .	1510
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. . . . .	1511
2.1. Usługi elektroniczne świadczone na rzecz podatników . . . . .	1511
2.1.1. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania na terytorium UE na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium Polski . . . . .	1511
2.1.2. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników mających siedzibę/stałe miejsce prowadzenia działalności/miejsce zamieszkania w Polsce na rzecz podatników mających siedzibę/miejsce zamieszkania na terytorium UE . . . . .	1512
2.1.3. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, posiadających siedzibę, miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa UE niebędących podatnikami w rozumieniu art. 28a VATU . . . . .	1512
2.1.4. Świadczenie usług elektronicznych przez podatników z UE na rzecz usługobiorców niebędących podatnikami posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa trzeciego (poza UE) . . . . .	1513
2.2. Usługi elektroniczne świadczone przez podatników spoza UE na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę/stałe miejsce zamieszkania/miejsce zwykłego pobytu na terytorium UE . . . . .	1513
<b>Użytkowanie wieczyste . . . . .</b>	<b>1517</b>
I. Wstęp . . . . .	1517
II. Użytkowanie wieczyste – towar czy usługa . . . . .	1518
III. Użytkowanie wieczyste ustanowione/zbyte przed 1.5.2004 r. . . . .	1520
IV. Użytkowanie wieczyste ustanowione/zbyte po 1.5.2004 r. . . . .	1521
1. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych . . . . .	1521
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1521
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1523
2. Użytkowanie wieczyste ustanowione po 1.5.2004 r. a przed 1.12.2008 r. . . . .	1524
3. Stawka podatku w przypadku użytkowania wieczystego ustanowionego po 1.5.2004 r., a przed 31.12.2010 r. . . . .	1525
4. Nieodpłatne ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych . . . . .	1526
V. Zbyte użytkowania wieczystego gruntu niezabudowanego . . . . .	1527
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1527
2. Stan prawny obowiązujący po 1.1.2014 r. . . . .	1529
VI. Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego . . . . .	1530

1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1530
2. Stan prawny obowiązujący po 1.1.2014 r. . . . .	1531
VII. Zbycie użytkownika wieczystego gruntu zabudowanego . . . . .	1532
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1532
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1535
VIII. Odszkodowanie za wywłaszczenie wieczystego użytkownika gruntu . . . . .	1535
<b>Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) . . . . .</b>	<b>1537</b>
I. Definicja . . . . .	1537
II. Warunki dla zaistnienia wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów . . . . .	1538
1. Czy wymiana towaru w ramach reklamacji stanowi WDT . . . . .	1541
2. Przemieszczenie nietransakcyjne – WDT . . . . .	1542
3. Przemieszczenie nietransakcyjne nieuznawane za WDT . . . . .	1543
III. Obowiązek podatkowy w WDT . . . . .	1546
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1547
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1547
3. Obowiązek podatkowy przy braku wystawienia faktury . . . . .	1547
4. Obowiązek podatkowy, w sytuacji gdy podatnik wystawił fakturę . . . . .	1548
5. Obowiązek podatkowy, w sytuacji gdy podatnik wystawił fakturę z dużym opóźnieniem . . . . .	1549
6. Otrzymanie zaliczki na poczet WDT a moment rozpoznania obowiązku podatkowego . . . . .	1550
6.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1550
6.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1551
IV. Faktura w WDT . . . . .	1552
1. Elementy . . . . .	1552
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1552
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1554
2. Termin wystawienia . . . . .	1555
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1555
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1556
2.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1556
3. Obowiązek i termin wystawienia faktury – zaliczka na poczet WDT . . . . .	1557
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1557
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. . . . .	1558
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1559
V. Podstawa opodatkowania WDT . . . . .	1559
1. Czy transport towaru powinien zostać wliczony do podstawy opodatkowania WDT? . . . . .	1560
2. Podstawa opodatkowania – przemieszczenie nietransakcyjne . . . . .	1564
VI. Stawka podatku w WDT . . . . .	1565
1. Warunki podmiotowe do zastosowania preferencyjnej stawki podatku . . . . .	1566
1.1. Status nabywcy . . . . .	1567
1.1.1. Weryfikacja numeru VAT UE nabywcy . . . . .	1568
1.1.2. Prawo do 0% stawki VAT – rejestracja nabywcy – Dyrektywa VAT . . . . .	1569
1.1.3. Błędna informacja z systemu VIES a prawo do 0% stawki VAT . . . . .	1571
1.2. Status dostawcy . . . . .	1573
1.3. Formularz VAT-R . . . . .	1575
2. Warunki dokumentacyjne . . . . .	1575
2.1. Dowody obligatoryjne . . . . .	1576
2.1.1. Zlecenie wywozu towarów przewoźnikowi/spedytorowi . . . . .	1576
2.1.2. Wywóz własnym środkiem transportu . . . . .	1577
2.1.3. Wywóz nowego środka transportu bez użycia innego środka transportu . . . . .	1577
2.1.4. Specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku . . . . .	1578

2.2. Dowody fakultatywne	1579
2.3. Kopia czy tylko oryginał dokumentu daje prawo do 0%?	1581
3. Warunki czasowe	1583
3.1. Stan prawny obowiązujący od 1.5.2004 r. do 30.11.2008 r.	1583
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.12.2008 r. do 31.12.2009 r.	1583
3.3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1586
3.3.1. Rozliczenie WDT u podatnika rozliczającego się miesięcznie	1587
3.3.2. Rozliczenie WDT u podatnika rozliczającego się kwartalnie	1588
4. Korekta obrotu po otrzymaniu dokumentacji	1588
5. Brak dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% – „w stu” czy „od stu”	1589
6. Jaką stawkę podatku zastosować do zaliczki otrzymanej na poczet WDT?	1590
VII. Kurs waluty	1592
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1592
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1593
VIII. Korekta WDT	1593
<b>Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)</b>	1597
I. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	1597
II. Przesłanki przedmiotowe WNT	1597
III. Przesłanki podmiotowe WNT	1599
IV. Dostawa towarów pomiędzy dwoma polskimi podatnikami a WNT	1601
V. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów (przemieszczenie nietransakcyjne)	1602
1. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów stanowiące WNT	1602
2. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów niestanowiące WNT	1604
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów poprzez magazyn konsygnacyjny	1605
VI. Niewystępowanie WNT z uwagi na przedmiot nabycia	1605
VII. Niewystępowanie WNT z uwagi na status nabywcy	1607
1. Zasada ogólna	1607
2. Wybór opodatkowania WNT	1609
VIII. Szczególne przypadki, kiedy WNT nie występuje	1610
IX. Darowizna towarów a WNT	1613
X. Przywóz towaru w celu naprawy, przerobu, uszlachetnienia	1613
XI. Miejsce opodatkowania WNT	1614
XII. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT – zasady ogólne	1616
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1616
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1617
XIII. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów	1618
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1618
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1619
XIV. Faktura wystawiona z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego	1621
XV. Faktura otrzymana z opóźnieniem a moment powstania obowiązku podatkowego	1621
XVI. Brak wystawienia faktury przez dostawcę	1622
XVII. Zaliczka a obowiązek podatkowy z tytułu WNT	1623
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1623
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r.	1624
XVIII. Przemieszczenie towarów pomiędzy dwoma państwami członkowskimi	1625
XIX. Ustanie okoliczności wyłączających WNT a obowiązek podatkowy	1626
XX. Podstawa opodatkowania WNT	1626
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1626
1.1. Kwota do zapłaty	1626
1.2. Koszty dodatkowe uwzględniane w podstawie opodatkowania z tytułu WNT	1628
1.3. Podstawa opodatkowania WNT nietransakcyjnego	1630

2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1630
XXI. Korekta obrotu z tytułu WNT .....	1631
1. Moment rozliczenia korekty <i>in minus</i> .....	1631
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1631
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1632
2. Korekta <i>in plus</i> podstawy opodatkowania z tytułu WNT .....	1633
XXII. Kurs waluty dla celów opodatkowania WNT .....	1634
XXIII. Stawka podatku w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów .....	1635
XXIV. Dokumentacja WNT po stronie nabywcy .....	1635
XXV. WNT samochodu .....	1636
1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu (innego niż nowy środek transportu) przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – model rozliczenia .....	1636
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu (innego niż nowy środek transportu) przez podatnika VAT – model rozliczenia .....	1637
<b>Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona</b> .....	1638
I. Transakcja trójstronna – szczególny przypadek transakcji łańcuchowej. ....	1638
II. Definicja WTT .....	1639
III. Rozliczenie WTT na zasadach ogólnych .....	1640
IV. Procedura uproszczona .....	1642
V. Obowiązki drugiego w kolejności podatnika .....	1644
VI. Faktura sprzedaży wystawiana przez drugi w kolejności podmiot .....	1645
VII. Sytuacje szczególne a zaistnienie WTT .....	1646
1. Obowiązek zarejestrowania w trzech różnych państwach członkowskich .....	1646
2. Warunek przemieszczenia towarów w ramach państw UE .....	1647
3. Organizacja transportu jako przesłanka wystąpienia WTT .....	1647
<b>Wierzytelności</b> .....	1651
I. Definicja wierzytelności .....	1651
II. Sprzedaż wierzytelności własnych .....	1651
III. Zakup wierzytelności .....	1653
IV. Faktoring a VAT .....	1655
V. Usługi windykacyjne a VAT .....	1657
<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)</b> .....	1658
I. Wstęp .....	1658
II. Pierwotne stanowisko organów podatkowych .....	1658
III. Analiza tematu oraz stanowisko sądów administracyjnych .....	1661
1. Przesłanka podmiotowa .....	1661
2. Przesłanka przedmiotowa .....	1663
3. Stanowisko sądów administracyjnych .....	1663
4. Obecne stanowisko organów podatkowych .....	1664
5. Prawo do odliczania podatku naliczonego .....	1665
6. Studium przypadków .....	1665
<b>Zaliczka/zadatek</b> .....	1670
I. Wstęp .....	1670
II. Zaliczka – moment powstania obowiązku podatkowego .....	1670
III. Dokumentowanie zaliczki .....	1672
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. ....	1672
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. ....	1673
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1674
IV. Zaliczki a szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego .....	1674
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. ....	1674
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. ....	1675

V. Zaliczka na poczet eksportu . . . . .	1676
1. Obowiązek podatkowy . . . . .	1676
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1676
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1677
2. Stawka VAT . . . . .	1678
2.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1678
2.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1678
VI. Zaliczka na poczet WDT . . . . .	1679
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1679
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1680
VII. Zaliczka na poczet WNT . . . . .	1681
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1681
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. . . . .	1682
VIII. Zaliczka na poczet importu usług . . . . .	1682
IX. Zaliczka na poczet eksportu usług . . . . .	1683
X. Zwrot zaliczki udokumentowanej fakturą VAT . . . . .	1684
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r. . . . .	1684
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r. . . . .	1686
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1686
XI. Zwrot zaliczki przy sprzedaży bezrachunkowej lub udokumentowanej paragonem fiskalnym . . . . .	1687
XII. Zadek a obowiązek podatkowy VAT . . . . .	1689
XIII. Przepadek zadatku na skutek wycofania się nabywcy z transakcji . . . . .	1690
XIV. Zwrot zadatku w podwójnej wysokości a VAT . . . . .	1691
<b>Zawieszenie działalności gospodarczej . . . . .</b>	<b>1693</b>
I. Wprowadzenie pojęcia zawieszenia prowadzenia działalności do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej . . . . .	1693
II. Warunki umożliwiające zawieszenie działalności gospodarczej . . . . .	1693
III. Skutki zawieszenia działalności gospodarczej przez podatnika VAT – stan prawny obowiązujący do 20.9.2008 r. . . . .	1695
IV. Skutki zawieszenia działalności gospodarczej przez podatnika VAT – stan prawny obowiązujący od 20.9.2008 r. . . . .	1696
1. Zawieszenie działalności a deklaracje VAT-7 . . . . .	1696
2. Sporządzanie „spisu z natury” . . . . .	1697
V. Zawieszenie działalności a prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	1698
VI. Zawieszenie działalności a kasy rejestrujące . . . . .	1700
1. Zawieszenie działalności a likwidacja kas rejestrujących . . . . .	1700
2. Zawieszenie działalności a ulga na zakup kas rejestrujących . . . . .	1701
VII. Wznowienie działalności gospodarczej . . . . .	1702
<b>Zwolnienia podmiotowe od podatku . . . . .</b>	<b>1703</b>
I. Wstęp . . . . .	1703
II. Definicja podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku . . . . .	1703
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1703
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1705
III. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący do 31.12.2007 r. . . . .	1705
IV. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r. . . . .	1706
V. Graniczna kwota obrotu uprawniająca do zwolnienia – stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r. do 31.12.2010 r. . . . .	1707
VI. Wynagrodzenia wliczane do limitu obrotu . . . . .	1709
VII. Wynagrodzenia niewliczane do limitu obrotu . . . . .	1710
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r. . . . .	1710
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r. . . . .	1713

VIII. Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą	1715
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1715
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1717
IX. Utrata prawa do zwolnienia	1717
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1717
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1720
X. Ponowne zwolnienie	1721
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1721
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1722
XI. Opcja wyboru zwolnienia lub opodatkowania	1722
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1723
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1724
XII. Podatek naliczony przy rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego – warunki i możliwości jego odliczenia	1724
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1724
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1726
XIII. Wznowienie działalności a limit zwolnienia	1727
XIV. Podatnicy, którzy nie mogą skorzystać ze zwolnienia podmiotowego VAT	1728
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1728
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1729
XV. Czynności jakie muszą zostać opodatkowane przez podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku	1730
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1730
2. Stan prawny obowiązujący do 1.1.2014 r.	1731
XVI. Import usług oraz dostawa, dla której podatnikiem jest nabywca u podatnika zwolnionego podmiotowo od podatku	1731
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1731
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1732
XVII. Nabycie z terytorium UE przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1732
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1732
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1734
XVIII. Sprzedaż na terytorium UE przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1734
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1734
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1735
XIX. Ewidencja podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1735
XX. Dokumenty wystawiane przez podatnika podmiotowo zwolnionego od podatku	1736
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2012 r.	1736
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2013 r. do 31.12.2013 r.	1738
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1738
XXI. Kasa fiskalna u podatnika, którego sprzedaż zwolniona jest z podatku	1738
<b>Zwolnienia przedmiotowe oraz przedmiotowo-podmiotowe od podatku</b>	<b>1740</b>
I. Wstęp	1740
II. Zwolnienia wymienione w treści ustawy	1740
1. Stan prawny obowiązujący do końca 2010 r.	1741
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1742
3. Zwolnienia przedmiotowe oraz przedmiotowo-podmiotowe	1746
4. Sprzedaż towarów używanych	1748
4.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2013 r.	1748
4.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2014 r.	1750
5. Wymiana walut	1750
6. Sprzedaż nieruchomości	1751
6.1. Sprzedaż gruntów	1751
6.1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1751
6.1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1753



6.2. Sprzedaż budynków, budowli i ich części	1754
7. Czynności wykonywane na rzecz członków spółdzielni	1756
8. Usługi zarządzania funduszami	1758
9. Dostawa organów ludzkich, krwi, osocza	1759
10. Usługi świadczone przez techników dentystycznych; dostawa protez dentystycznych	1760
11. Działalność w zakresie gier losowych	1761
12. Darowizna żywności przez jej producenta	1761
III. Usługi pośrednictwa finansowego	1763
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1763
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1765
IV. Usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym	1766
V. Usługi w zakresie edukacji	1767
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1767
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1769
VI. Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej	1770
1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1770
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1771
VII. Usługi związane z kulturą	1773
1. Zwolnienie od podatku	1773
1.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2010 r.	1773
1.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2011 r.	1775
2. Usługi kulturalne opodatkowane	1776
VIII. Usługi pocztowe oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana	1777
IX. Usługi świadczone przez niezależne grupy osób na rzecz swoich członków	1778
X. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych	1779
XI. Inne zwolnienia	1779
XII. Dostawa znaczków pocztowych	1780
1. Stan prawny obowiązujący do 31.3.2013 r.	1780
2. Stan prawny obowiązujący od 1.4.2013 r.	1781
XIII. Zwolnienia z tytułu importu towarów	1781
XIV. Zwolnienia przedmiotowe a prawo do odliczenia podatku naliczonego	1781
XV. Ewidencja	1782
XVI. Czynności przedmiotowo zwolnione z VAT a obrót 150 000 zł	1783
<b>Zwrot podatku</b>	1784
I. Wstęp	1784
II. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym – wybór formy rozliczenia	1784
III. Przeniesienie na następny okres rozliczeniowy	1785
IV. Zwrot bezpośredni podatku	1786
1. Termin zwrotu podatku	1786
1.1. Podstawowy termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego (60 dni)	1786
1.2. Przyspieszony termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego (25 dni)	1786
1.2.1. Zapłata za towary/usługi w formie kompensaty a zwrot podatku	1787
1.3. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego w terminie 180 dni	1789
1.4. Zwrot nadwyżki podatku w przypadku wykonywania czynności wyłącznie poza krajem	1790
1.5. Weryfikacja kwoty zwrotu nadwyżki VAT naliczonego przez organ podatkowy	1791
1.5.1. Zwrot nadwyżki VAT w trakcie jego weryfikacji; zabezpieczenie majątkowe	1792
2. Zwrot bezpośredni przed 1.12.2008 r.	1795
3. Termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego a korekta deklaracji	1796
4. Odsetki z tytułu zwrotu nadwyżki VAT naliczonego nieotrzymanego w terminie	1796



5. Zwrot VAT jako zabezpieczenie kredytu	1797
V. Zaliczenie zwrotu nadwyżki VAT na poczet zaległości podatkowych oraz bieżących i przyszłych zobowiązań podatkowych podatnika	1799
1. Zaliczenie zwrotu VAT na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	1799
2. Zaliczenie zwrotu VAT na poczet bieżących oraz zaległych zobowiązań podatkowych oraz odsetek za zwłokę	1799
VI. Zwrot nadwyżki VAT a likwidacja działalności podatnika	1800
VII. Szczególne regulacje dotyczące zwrotu nadwyżki VAT naliczonego	1801
<b>Zwrot VAT podmiotom zagranicznym oraz podatku od wartości dodanej podatnikom krajowym</b>	<b>1803</b>
I. Wstęp	1803
II. Zwrot VAT oraz podatku od wartości dodanej	1804
1. Podstawowe zasady	1804
2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2010 r.	1805
2.1. Dyrektywa Rady 2008/9/WE	1805
2.2. Trzynasta Dyrektywa Rady	1812
2.3. Przepisy krajowe	1814
2.3.1. Zwrot VAT	1814
2.3.2. Zwrot podatku od wartości dodanej	1822
2.3.2.1. Rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom VAT.	1823
2.3.2.2.1. Pełnomocnictwo w zakresie zwrotu podatku od wartości dodanej	1827
2.3.2.2.2. Wskazanie we wniosku innego rachunku bankowego niż wnioskodawcy	1828
2.3.3. Dotychczasowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej (stan prawny obowiązujący do 31.12.2009 r.)	1829
Zakończenie	1836