

Spis treści

Od autora	49
Wykaz skrótów	51
ROZDZIAŁ 1	53
Zakres przedmiotowy ustawy o VAT	
1. Charakter podatku od towarów i usług (VAT) – 1	53
1.1. Podatek VAT a podatek od czynności cywilnoprawnych – 2	53
2. Zakres opodatkowania podatkiem VAT – 3	54
2.1. Opodatkowanie podatkiem VAT a fakt zgłoszenia działalności gospodarczej – 4	55
2.2. Opodatkowanie podatkiem VAT a posiadanie zezwolenia na wykonywanie określonych czynności – 5	56
2.3. Opodatkowanie podatkiem VAT a rejestracja VAT – 6	56
3. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT – 7	56
3.1. Czynności podlegające opodatkowaniu a czynności opodatkowane – 8	57
3.2. Czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT a czynności zwolnione od podatku – 9	57
3.3. Czynności podlegające opodatkowaniu a sprzedaż – 10	57
3.4. Czynności podlegające opodatkowaniu a import usług – 11	57
3.5. Czynności podlegające opodatkowaniu a eksport usług – 12	58
3.6. Czynności podlegające opodatkowaniu a wspólność majątkowa – 13	58
4. Dostawa towarów – 14	59
4.1. Pojęcie towaru – 15	59
4.2. Dostawy towarów w częściach – 16	60
5. Odpłatne dostawy towarów – 17	60
6. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel – 18	61
7. Przewłaszczenie na zabezpieczenie – 19	62

7.1. Zawarcie umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie – 20	62
7.2. Zwrotne przeniesienie własności rzeczy przewłaszczonej na zabezpieczenie – 21	63
7.3. Wydanie rzeczy będącej przedmiotem przewłaszczenia na zabezpieczenie – 22	63
7.4. Sprzedaż rzeczy otrzymanej w ramach przewłaszczenia na zabezpieczenie – 23	63
8. Wydanie towaru w ramach umowy leasingu, najmu, dzierżawy jako odpłatna dostawa towarów – 24	64
9. Bony towarowe – 25	64
9.1. Sprzedaż bonów towarowych – 26	65
9.2. Nieodpłatne przekazanie bonów towarowych – 27	66
9.3. Bony przyznawane jako premia dla kontrahentów – 28	66
9.4. Czynności wykonywane w zamian za sprzedane bony towarowe – 29	67
9.5. Czynności wykonywane w zamian za nieodpłatnie przekazane bony – 30	68
10. Czynności podlegające opodatkowaniu a składy celne – 31	69
11. Ustanawianie oraz przekształcanie praw do lokali jako odpłatne dostawy towarów – 32	70
12. Sprzedaż praw do lokali jako odpłatne dostawy towarów – 33	70
13. Nieodpłatne dostawy towarów – 34	70
13.1. Nieodpłatne dostawy towarów podlegające opodatkowaniu – 35	71
13.1.1. Cele inne niż związane z prowadzonym przez podatnika przedsiębiorstwem – 36	71
13.1.2. Przekazanie towarów na potrzeby osobiste – 37	73
13.1.3. Sprzedaż towarów przekazanych na potrzeby osobiste – 38	74
13.2. Nieodpłatne dostawy towarów niepodlegające opodatkowaniu – 39	74
13.2.1. Przekazanie pracownikom posiłków profilaktycznych – 40	75
13.2.2. Zużycie towarów przez pracowników w czasie ich pracy – 41	76
14. Świadczenie usług – 42	77
14.1. Identyfikacja usług – 43	78
14.2. Usługi elektroniczne – 44	78
14.3. Usługi kompleksowe – 45	81
15. Odpłatne świadczenie usług – 46	82
15.1. Pobór opłaty targowej – 47	83
15.2. Opłaty za zajęcie pasa drogowego – 48	83
15.3. Refakturowanie kosztu opłaty za zajęcie pasa drogowego – 49	84
15.4. Odpłatne używanie przez pracowników samochodów służbowych dla celów prywatnych – 50	85
15.5. Sprzedaż akcji i udziałów – 51	86
15.6. Sprzedaż kwoty mlecznej – 52	87
15.7. Przekazanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia – 53	87
16. Zwrot nakładów na lokal oraz kosztów remontów ponoszonych przez najemców (dzierżawców) – 54	88
16.1. Zwolnienie z czynszu jako sposób zwrócenia poniesionych przez najemcę kosztów ulepszenia lub remontu – 55	89
16.2. Sprzedaż nakładów po zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu – 56	90

17. Pożyczki udzielane przez podatników VAT – 57	90
17.1. Zasady opodatkowania podatkiem VAT usług pożyczek – 58	91
18. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych – 59	93
19. Nieodpłatne świadczenie usług – 60	94
19.1. Nieodpłatne świadczenie usług a działanie w charakterze niepodatnika VAT – 61	94
19.2. Użyczenie jako nieodpłatne świadczenie usług – 62	94
19.2.1. Użyczenie związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospo- darczą – 63	95
19.2.2. Użyczenie niezwiązane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospo- darczą – 64	95
19.3. Opodatkowanie nieodpłatnego świadczenia usług a prawo do odliczenia – 65	96
19.4. Bezpłatny przewóz pracowników – 66	96
19.5. Nieodpłatne wykonywanie infrastruktury drogowej przez podatników – 67	98
19.6. Przekazanie gminie wybudowanej drogi dojazdowej – 68	99
20. Przekazanie infrastruktury technicznej – 69	100
20.1. Otrzymanie infrastruktury technicznej – 70	101
21. Dostawa towarów czy świadczenie usługi – 71	102
21.1. Usługi drukowania na papierze własnym – 72	102
21.2. Czynności wykonywane przy wykorzystywaniu materiałów powierzonych – 73	104
21.3. Sprzedaż programów komputerowych – 74	106
22. Rozliczenie wspólników występujących ze spółek cywilnych i osobowych – 75	106
22.1. Zwrot rzeczy wniesionych do spółki cywilnej (jawnej) do używania – 76	107
22.2. Wydanie występującemu ze spółki wspólnikowi rzeczy zamiast zapłaty w pie- niędzy – 77	107
23. Czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT – 78	108
23.1. Odszkodowania i kary umowne – 79	109
23.1.1. Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z rzeczy – 80	109
23.1.2. Opłaty za nielegalny pobór energii i paliw – 81	111
23.1.4. Odszkodowania nakładane na pracowników – 82	111
23.3. Czynności windykacyjne – 83	111
23.4. Zasądzenie i otrzymanie kosztów zastępstwa procesowego – 84	112
23.5. Zawarcie umowy przedwstępnej – 85	113
23.5.1. Cesja praw i obowiązków wynikających z umowy przedwstępnej – 86	113
23.6. Przejęcie długu – 87	113
23.7. Zwrot kosztów podróży pracownikom – 88	114
23.8. Emisja akcji – 89	114
23.9. Ustanowienie trwałego zarządu – 90	114
23.10. Darowizny pieniężne – 91	115
23.10.1. Datki za nieodpłatne udostępnienie programu komputerowego na stronie in- ternetowej – 92	115
24. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa – 93	116
24.1. Pojęcie przedsiębiorstwa – 94	116

24.2. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa – 95	117
24.3. Zbycie składników majątkowych przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części – 96	117
24.5. Zbycie przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) a odliczony podatek naliczony – 97	118
25. Czynności podlegające opodatkowaniu wykonywane w imieniu podatnika przez syndyka – 98	118
25.1. Sprzedaż majątku upadłego przez syndyka – 99	119
25.1.2. Sprzedaż majątku upadłego niezwiązanego z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą – 100	119
25.1.3. Sprzedaż wierzytelności upadłego – 101	120
26. Kaucje a VAT – 102	120
26.1. Zaliczenie kaucji na poczet wynagrodzenia – 103	121
26.2. Zatrzymanie kaucji – 104	122
26.3. Kaucje za opakowania zwrotne – 105	122
26.3.1. Kaucje za opakowania zwrotne w przypadku sprzedaży dokumentowanej fakturami – 106	122
26.3.2. Odliczenie podatku naliczonego z faktur za opakowania zwrotne – 107	123
26.3.3. Kaucje za opakowania zwrotne w przypadku sprzedaży detalicznej – 108	124
27. Świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – 109	125
27.1. Towary i usługi finansowane w całości finansowane ze środków ZFSS – 110	125
27.2. Towary i usługi finansowane częściowo ze środków ZFSS – 111	126
27.3. Pożyczki udzielane ze środków ZFSS – 112	127
ROZDZIAŁ 2	128
Podatnicy	
1. Status podatnika VAT – 113	129
1.1. Status podatnika VAT a małżonkowie – 114	129
1.2. Spółki cywilne i osobowe jako podatnicy VAT – 115	130
2. Podatnicy będący podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą – 116	130
2.1. Czynni podatnicy VAT – 117	131
2.2. Mali podatnicy – 118	131
3. Działalność gospodarcza w rozumieniu VAT – 119	132
3.1. Cel i rezultat działalności gospodarczej – 120	132
3.2. Zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy – 121	133
3.3. Sprzedaż działek przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej – 122	134
3.4. Wykorzystywanie składników majątku w sposób ciągły – 123	136
4. Ogłoszenie upadłości a status podatnika VAT – 124	137
5. Czynności niestanowiące samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej – 125	138
5.1. Czynności wykonywane w ramach działalności wykonywanej osobiście jako czynności niestanowiące samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej – 126	139

5.1.1. Czynności wykonywane przez członków zarządu – 127	142
5.1.2. Czynności wykonywane przez członków rady nadzorczej – 128	143
5.1.3. Pomoc prawna „z urzędu” – 129	144
5.1.4. Czynności wykonywane na zlecenie sądu przez biegłych i tłumaczy – 130	145
5.1.5. Czynności wykonywane przez syndyków, nadzorców sądowych oraz zarządców wykonujących powierzone funkcje w postępowaniu upadłościowym – 131	146
5.1.6. Czynności wykonywane przez zarządcę komisyjnego – 132	146
5.2. Usługi twórców i artystów – 133	147
6. Płatnicy podatku VAT – 134	148
6.1. Podatnicy a płatnicy VAT – 135	150
7. Komornicy oraz notariusze jako podatnicy VAT – 136	150
8. Zakłady opieki zdrowotnej jako podatnicy VAT – 137	151
9. Organy władzy publicznej jako podatnicy VAT – 138	152
9.1. Organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy – 139	152
10. Jednostki samorządu terytorialnego jako podatnicy VAT – 140	153
11. Oddziały zagranicznych firm – 141	154
12. Wspólnoty mieszkaniowe jako podatnicy VAT – 142	154
12.1. Odsprzedaż energii innym wspólnotom – 143	155
13. Podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowych dostaw nowych środków transportu jako podatnicy – 144	156
14. Podmioty obowiązane do rozliczenia podatku z tytułu określonych przepisami czynności jako podatnicy – 145	156
ROZDZIAŁ 3	158
Rejestracja podatników VAT	
1. Podatnicy obowiązani do rejestracji VAT – 146	159
2. Podatnicy zwolnieni z obowiązku rejestracji VAT – 147	159
3. Termin rejestracji VAT – 148	161
4. Właściwość organów podatkowych w podatku VAT – 149	161
5. Skutki złożenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R – 150	162
6. Utrata zwolnienia z obowiązku rejestracji jako podatnik VAT – 151	162
6.1. Termin złożenia (aktualizacji) zgłoszenia VAT-R – 152	163
7. Przejestrowanie podatnika VAT czynnego na podatnika VAT zwolnionego – 153	163
8. Aktualizacja zgłoszenia rejestracyjnego – 154	164
8.1. Zmiana siedziby spółki z o.o. – 155	164
9. Zgłoszenie zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu (VAT-Z) – 156	165
9.1. Upadłość podatnika – 157	166
9.2. Termin złożenia zgłoszenia VAT-Z – 158	166
9.3. Wykreślenie podatnika z rejestru podatników bez zgłoszenia VAT-Z – 159	167
9.4. Zawieszenie działalności gospodarczej – 160	167

10. Przekształcenia a obowiązki rejestracyjne – 161	168
11. Obowiązki rejestracyjne a spółki cywilne i osobowe – 162	169
11.1. Działalność w formie spółki jako kontynuacja działalności prowadzonej wcześniej w innej formie – 163	170
11.2. Zmiany w składzie osobowym spółki – 164	170
11.3. Rozwiązanie spółki – 165	171
11.4. Rozwiązanie spółki cywilnej z mocy prawa – 166	171
12. Rejestracja VAT UE – 167	172
13.1. Obowiązek rejestracji VAT UE a świadczenie usług – 169	172
13. Podatnicy obowiązani do rejestracji VAT UE – 168	173
14. Termin rejestracji VAT UE – 170	173
15. Skutki rejestracji VAT UE – 171	174
16. Stosowanie numeru NIP PL – 172	174
16.1. Stosowanie numeru NIP PL na fakturach dokumentujących transakcje krajowe – 173	174
17. Naruszanie obowiązku rejestracji VAT UE – 174	175
17.1. Znaczenie rejestracji VAT UE dla wewnątrzwspólnotowych dostaw i nabyć towarów – 175	175
17.2. Znaczenie rejestracji VAT UE dla nabywanych usług wewnątrzwspólnotowych – 176	176
18. Wykreślenie z rejestru podatników VAT UE – 177	177
19. Naruszanie obowiązków rejestracyjnych przez podatników – 178	177
20. Opłaty skarbowe związane z rejestracją VAT – 179	178
21. Dokumenty związane z rejestracją VAT – 180	179
ROZDZIAŁ 4	180
Obowiązek podatkowy	
1. Wydanie towaru jako zasada powstawania obowiązku podatkowego przy dostawach towarów – 181	180
1.1. Dostarczenie towaru przez przewoźnika jako wydanie towaru – 182	181
1.2. Wydanie dokumentów umożliwiających rozporządzanie rzeczą – 183	181
1.3. Wydanie partii towarów – 184	182
2. Wykonanie usługi jako zasada powstawania obowiązku podatkowego przy świadczeniu usług – 185	182
2.1. Umowa o stałe świadczenie usług – 186	183
3. Dostawy wysyłkowe – 187	183
4. Dzień wystawienia faktury jako dzień powstania obowiązku podatkowego – 188	184
4.1. Opóźnienie wystawienia faktury jako sposób na opóźnienie powstania obowiązku podatkowego – 189	184
4.2. Niewystawienie faktury w ciągu 7 dni, od dnia wydania towaru lub wykonania usługi – 190	185
4.3. Wystawienie faktury przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi – 191	185

5. Wydanie rzeczy przewłaszczonej na zabezpieczenie – 192	187
6. Otrzymanie zapłaty za wydany pośrednikowi towar – 193	187
7. Czynności nieodpłatne – 194	187
8. Otrzymanie części należności przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi – 195	188
8.1. Przedpłaty na towary (usługi), które zostaną zamówione w przyszłości – 196	189
9. Kompensata (potrącenie) a moment powstania obowiązku podatkowego – 197	190
10. Otrzymanie zapłaty od podmiotu innego niż nabywca towaru czy usługi – 198	191
11. Szczególne sposoby powstawania obowiązku podatkowego – 199	192
11.1. Termin płatności określony umową a termin płatności określony fakturą – 200	193
11.2. Dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego – 201	193
11.3. Usługi telekomunikacyjne – 202	194
11.3.1. Usługi zaliczane do usług telekomunikacyjnych – 203	195
11.4. Usługi w zakresie rozprowadzania wody, usługi w zakresie gospodarki ściekami, usługi w zakresie wywozu i unieszkodliwiania odpadów oraz usługi sanitarne i pokrewne – 204	195
11.5. Usługi najmu, dzierżawy, leasingu oraz usługi o podobnym charakterze – 205	196
11.6. Usługi ochrony osób oraz usługi ochrony, dozoru i przechowywania mienia – 206	196
11.7. Usługi prawne i księgowość – 207	197
11.8. Dostawa złomu – 208	197
11.8.1. Ocena rodzaju złomu – 209	198
11.8.2. Sprzedaż towarów w celu ich zełomowania – 210	198
11.9. Dostawy prasy oraz książek – 211	199
11.10. Usługi drukowania prasy oraz książek – 212	199
11.11. Usługi polegające na przeniesieniu praw autorskich, udzieleniu licencji i inne podobne usługi – 213	200
11.12. Świadczenie usług na rzecz sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury – 214	200
12. Metoda kasowa – 215	201
12.1. Podatnicy uprawnieni do stosowania metody kasowej – 216	202
12.2. Wybór metody kasowej – 217	202
12.3. Rozliczanie czynności dokonywanych przed wyborem metody kasowej – 218	203
12.4. Rezygnacja z metody kasowej – 219	203
12.5. Utrata prawa do metody kasowej – 220	204
12.6. Rozliczanie czynności dokonywanych przed rezygnacją z metody kasowej lub utratą prawa do tej metody – 221	205
12.7. Termin korzystania z prawa do odliczenia – 222	206
12.7.1. Faktury i dokumenty celne otrzymane przed rozpoczęciem stosowania metody kasowej – 223	207
12.7.2. Zakupy ratalne dokonywane przez małych podatników stosujących metodę kasową – 224	207
12.7.3. Rezygnacja ze stosowania metody kasowej (utrata prawa do metody kasowej) – 225	208

ROZDZIAŁ 5	209
Miejsce świadczenia	
1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów – 226	209
1.1. Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych – 227	210
1.2. Dostawa towarów instalowanych lub montowanych – 228	210
1.2.1. Pojęcie „prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru” – 229	211
1.2.2. Towary instalowane i montowane poza Unią Europejską – 230	212
1.3. Dostawa towarów niewysyłanych ani nietransportowanych – 231	213
1.4. Dostawa towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów – 232	213
1.5. Dostawa gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym – 233	214
2. Dostawy łańcuchowe – 234	215
3. Miejsce świadczenia usług – 235	216
3.1. Miejsce świadczenia usług – zasada ogólna – 236	216
3.1.1. Stałe miejsce prowadzenia działalności – 237	217
3.1.2. Miejsce świadczenia usług gastronomicznych – 238	217
3.1.3. Usługi centrów telefonicznych (call center) – 239	218
3.2. Usługi, których miejsce świadczenia znajduje się w miejscu, gdzie są one faktycznie świadczone – 240	218
3.2.1. Usługi w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji i rozrywki – 241	219
3.2.2. Usługi pomocnicze do usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji i rozrywki – 242	219
3.2.3. Usługi w zakresie edukacji – 243	219
3.2.4. Usługi organizowania targów i wystaw – 244	220
3.3. Opodatkowanie wykonywanych za granicą usług związanych z nieruchomościami oraz usług na ruchomym majątku rzeczowym – 245	220
4. Miejsce świadczenia usług architektonicznych i inżynierskich – 246	221
4.1. Import usługi architektonicznej – 247	222
5. Miejsce świadczenia usług niematerialnych – 248	222
5.1. Usługi zaliczane do usług niematerialnych – 249	223
5.2. Publikacja ogłoszeń w prasie oraz pośrednictwo w tym zakresie – 250	224
5.3. Usługi public relations – 251	225
5.4. Usługa przeprowadzenia audytu – 252	225
5.5. Usługi rachunkowo-księgowe – 252a	226
5.6. Usługi tłumaczeń – 253	226
5.7. Usługi wypożyczania (udostępniania) pracowników – 254	226
6. Usługi pośrednictwa – 255	227
6.1. Działanie w imieniu i na rzecz osób trzecich – 256	229
6.2. Pośrednictwo w sprzedaży praw oraz udzielaniu licencji – 257	230
6.3. Usługi pośrednictwa związane z dostawami unijnych podatników na rzecz podatników polskich – 258	230

7. Usługi najmu i dzierżawy – 259	231
7.1. Pojęcie środków transportu – 260	232
8. Usługi wewnątrzspółnotowe – 261	233
8.1. Numer VAT nabywcy usługi wewnątrzspółnotowej – 262	233
ROZDZIAŁ 6	235
Podstawa opodatkowania	
1. Obrót jako podstawa opodatkowania – 263	235
1.1. Kwota należna z tytułu sprzedaży – 264	235
1.2. Metoda „w stu” – 265	236
1.3. Obrót a zaliczki (zadatki, przedpłaty, raty) – 266	237
1.4. Odsetki związane z odroczonym terminem płatności (kredyty kupieckie) – 267	237
1.5. Koszty transportu towaru będącego przedmiotem dostawy – 268	238
1.6. Koszt wysyłki towaru – 269	239
1.7. Opłaty miejscowe a podstawa opodatkowania – 270	240
2. Dotacje – 271	240
2.1. Dotacje powiększające obrót podatników – 272	241
2.2. Dotacje niepowiększające obrotu podatników – 273	242
2.2.1. Refundacje wynagrodzeń – 274	242
2.2.2. Dotacje do kosztów działalności otrzymywane przez pływalnię – 275	243
2.3. Rozliczenie dotacji powiększających obrót podatników – 276	243
2.4. Dotacja pokrywająca całą cenę usługi – 277	244
2.5. Zwrot dotacji powiększających obrót podatników – 278	245
2.6. Dotacje a prawo do odliczenia – 279	245
3. Podstawa opodatkowania a towary opodatkowane podatkiem akcyzowym – 280	245
3.1. Zawieszona akcyza – 281	245
3.2. Kwoty pomniejszające obrót – 282	246
4. Rabaty a podstawa opodatkowania – 283	247
4.1. Rabaty udzielane przed powstaniem obowiązku podatkowego – 284	247
4.1.1. Sprzedaż za bony towarowe sprzedawane po cenie niższej od nominalnej – 285	248
4.2. Rabaty udzielone po powstaniu obowiązku podatkowego – 286	249
4.3. Rozliczanie rabatów udzielanych po powstaniu obowiązku podatkowego – 287	249
4.3.1. Rozliczanie rabatów dotyczących sprzedaży „fakturowej” – 288	249
4.3.2. Rozliczanie rabatów dotyczących sprzedaży „bezfakturowej” – 289	251
4.4. Kupony rabatowe – 290	251
4.5. Rabaty udzielane innym podmiotom niż nabywcy towarów i usług – 291	252
5. Premie pieniężne – 292	252
5.1. Premie pieniężne związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi – 293	254
5.2. Zwrot towarów – 294	254
5.3. Zwrot towarów w przypadku sprzedaży „fakturowej” – 295	255

5.4. Zwrot towarów w przypadku sprzedaży „bezfakturowej” – 296	256
6. Zwrot zaliczek – 297	256
6.1. Zwrot zaliczki udokumentowanej fakturą – 298	256
6.2. Zwrot zaliczki w przypadku sprzedaży „bezfakturowej” – 299	257
6.3. Zaliczenia części zwracanej zaliczki na poczet odszkodowania z tytułu wycofania się z umowy – 300	258
6.4. Rozliczanie zatrzymywanych oraz zwracanych w podwójnej wysokości zadatków – 301	258
6.4.1. Zwrot zadatku w podwójnej wysokości – 302	258
6.4.2. Zatrzymanie zadatku – 303	259
7. Podstawa opodatkowania przy czynnościach nieodpłatnych – 304	259
7.1. Nieodpłatne dostawy towarów – 305	259
8. Prowizja jako podstawa opodatkowania – 306	261
8.1. Prowizja jako procent od czynności zrealizowanych w ramach umowy (kontraktu) – 307	262
9. Przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych – 308	262
9.1. Faktury wystawiane przed powstaniem obowiązku podatkowego – 309	264
ROZDZIAŁ 7	267
Wysokość podatku	
1. Stawki VAT – 310	267
1.1. Stawka 22% jako podstawowa stawka podatku VAT – 311	267
1.2. Obniżona stawka podatku 7% – 312	268
1.3. Obniżona stawka podatku 3% – 313	268
1.4. Obniżona stawka podatku 0% – 314	268
1.5. Zwolnienia od podatku (stawka „zw”) – 315	269
2. Klasyfikacje statystyczne a stawka podatku VAT – 316	269
2.1. Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) – 317	270
2.2. Symbol „ex” – 318	270
2.3. Obowiązek podatnika prawidłowego sklasyfikowania czynności podlegającej opodatkowaniu – 319	271
2.4. Opinie statystyczne – 320	271
2.5. Moc dowodowa opinii statystycznej – 321	272
2.6. Zmiana stanowiska organów statystycznych – 322	272
3. Czynności zwolnione od podatku – 323	272
3.1. Towary i usługi zwolnione na podstawie przepisów ustawy o VAT – 324	273
3.2. Towary i usługi zwolnione na podstawie przepisów rozporządzenia wykonawczego – 325	275
3.3. Zwolnienie od podatku dostawy towarów używanych – 326	277
3.3.1. Towary uważane za towary używane – 327	277
3.3.2. Okres używania jako warunek uznania ich za towary używane 328	277
3.3.3. Brak prawa do odliczenia w stosunku do towaru będącego przedmiotem dostawy – 329	278

3.4. Dostawa znaczków pocztowych, znaków skarbowych i innych znaków tego typu – 330	278
3.5. Usługi świadczone przez pocztę państwową – 331	278
3.5.1. Refakturowanie usługi pocztowej – 332	279
3.6. Usługi pośrednictwa finansowego (PKWiU 65-67) – 333	280
3.6.1. Usługi pośrednictwa finansowego wyłączone spod zwolnienia – 334	280
3.6.2. Poręczenie kredytu – 335	281
3.6.3. Punkt opłat za rachunki – 336	282
3.7. Usługi w zakresie edukacji (PKWiU 80) oraz usługi prywatnego nauczania świadczone przez nauczycieli – 337	282
3.7.1. Szkolenia (PKWiU 80.42.20) – 338	282
3.7.2. Usługi stołówkowe w szkołach i przedszkolach jako świadczenie zwolnionych od podatku usług w zakresie edukacji – 339	283
3.8. Usługi w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego (PKWiU 85.1) – 340	284
3.8.1. Żywnienie pacjentów w szpitalu – 341	284
3.8.2. Wykonywanie zdjęć rentgenowskich (PKWiU 85.14.18-00.00) – 342	285
3.9. Usługi w zakresie opieki społecznej (PKWiU 85.3) – 343	285
4. Usługi związane z kulturą, rekreacją i sportem (PKWiU 92) – 344	285
4.1. Usługi związane z kulturą – 345	286
4.1.1. Organizacja koncertów (PKWiU 92.31.21-00.20) – 346	287
4.1.2. Usługi związane z funkcjonowaniem obiektów kulturalnych (PKWiU 92.32.10) – 347	287
4.1.3. Usługi wstępu na spektakle, koncerty, przedstawienia i imprezy klasyfikowane jako świadczenie usług związanych z funkcjonowaniem obiektów kulturalnych (PKWiU 92.32.10) – 348	288
4.1.4. Usługi świadczone przez biblioteki (92.51.11-00.00) – 349	288
4.2. Usługi świadczone przez wesołe miasteczka i parki rozrywki (PKWiU 92.33) oraz usługi rozrywkowe pozostałe (PKWiU 92.4) – 350	289
4.2.1. Sprzedaż biletów wstępu na dyskotekę (PKWiU 92.34.12) – 351	289
4.2.2. Usługi prezentera dyskotekowego (PKWiU 92.34.12) – 352	290
4.2.3. Sprzedaż biletów wstępu na karaoke – 353	290
4.3. Usługi związane z rekreacją – 354	290
4.3.1. Bilety wstępu na skałki wspinaczkowe (PKWiU 92.72.12) – 355	291
4.3.2. Usługi udostępniania stołów bilardowych (PKWiU 92.72.12) – 356	291
4.3.3. Udostępnianie dmuchanej zjeżdżalni (PKWiU 92.72.12) – 357	291
4.4. Usługi związane ze sportem – 358	291
4.4.1. Wynajem kortów tenisowych (PKWiU 92.61) – 359	292
4.4.2. Usługi udostępniania basenu w celach sportowo-rekreacyjnych (PKWiU 92.61) – 360	292
4.4.3. Usługi nauki pływania PKWiU 92.62.11-00.90) – 361	292
4.5. Zwolnienie od podatku dostaw produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego – 362	293
4.5.1. Dokumentowanie i rozliczanie zwolnionego od podatku nieodpłatnego przekazania produktów żywnościowych – 363	294

5. Usługi zarządzania nieruchomościami – 364	295
6. Stosowanie stawki 0% w przypadku czynności związanych z transportem, rybołówstwem i ratownictwem morskim oraz transportem lotniczym – 365	296
6.1. Dostawy części i wyposażenia do środków transportu morskiego i rybołówstwa morskiego – 366	298
6.2. Pośrednictwo związane z dostawą towarów na obszarze portów morskich – 367	299
6.3. Naprawa statków – 368	299
6.4. Dostawa towarów do wolnych obszarów celnych w kraju – 369	300
7. Stawka 0% na dostawy towarów w składach celnych i towary objęte procedurą składu celnego – 370	300
8. Książki, gazety i czasopisma – 371	301
8.1. Stawka 0% na książki – 372	301
8.2. Sprzedaż książek podatnikowi z innego państwa członkowskiego – 373	301
8.3. Książki nieoznaczone symbolami ISBN – 374	302
8.4. Stawka VAT na czasopisma specjalistyczne – 375	303
8.5. Gazety, magazyny i czasopisma niespecjalistyczne – 376	304
8.6. Sprzedaż książek, czasopism i gazet wraz z innymi towarami – 377	304
9. Stawka 0% na dostawę sprzętu komputerowego – 378	305
9.1. Pojęcie placówek oświatowych – 379	306
9.2. Organ nadzorujący placówkę oświatową – 380	307
9.3. Uzyskanie wymaganych dokumentów po dokonaniu dostawy sprzętu komputerowego – 381	308
9.4. Sprzęt komputerowy korzystający ze stawki 0% – 382	308
9.4.1. Dostawa części komputerowych – 383	308
9.4.2. Dostawa notebooków – 384	309
9.4.3. Oprogramowanie instalowane w zestawach komputerowych – 385	309
9.4.4. Urządzenia wielofunkcyjne – 386	310
9.4.5. Projektory – 387	310
10. Stawki podatku przy najmie i dzierżawie – 388	310
11. Usługi hoteli oraz usługi świadczone przez obiekty noclegowe turystyki oraz inne miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (PKWiU 55.1-55.2) – 389	311
11.1. Kompleksowe usługi hotelarskie – 390	312
11.2. Wynajem apartamentów – 391	312
11.3. Usługi noclegowe świadczone przez szpitale – 392	313
12. Stawka VAT w gastronomii – 393	313
12.1. Stawka VAT na napoje – 394	314
12.2. Sprzedaż napojów i innych towarów opodatkowanych stawką 22% w zestawach – 395	315
12.3. Organizacja balu sylwestrowego – 396	316
13. Szczególne rodzaje czynności – 397	317
13.1. Usługi utrzymania i pielęgnacji terenów zielonych (PKWiU 01.41.12) – 398	317
13.2. Usługi kwarantanny dzikich zwierząt (PKWiU 01.42) – 399	317

13.3. Sprzęt narciarski – 400	318
13.4. Usługi świadczone przez kominiarzy – 401	318
13.5. Wypożyczanie sprzętu rehabilitacyjnego (PKWiU 71.40.16-00.60) – 402	319
13.6. Rozprowadzenie winiet – 403	319
13.7. Usługi organizowania wystaw, targów i kongresów (PKWiU 74.84.15) – 404	319
13.8. Usługi sprzątania i odśnieżania – 405	320
13.9. Usługi weterynaryjne (PKWiU 85.2) – 406	320
13.10. Usługi fryzjerskie i kosmetyczne – 407	321
13.11. Usługi pogrzebowe i pokrewne (PKWiU 93.03.1) – 408	321
13.12. Usługi solarium – 409	321
13.13. Udostępnianie sauny – 410	321
13.14. Usługi zajęć gimnastyki rekreacyjnej w wodzie – 411	322
13.15. Wykonywanie pieczętek i wizytówek – 412	322
13.16. Sprzedaż bukietów, wiązanek i wieńców – 413	322
14. Szczególne sposoby ustalania podatku należnego – 414	323
14.1. Obliczenie kwoty podatku należnego strukturą zakupów – 415	323
14.1.1. Brak zakupów w okresie rozliczeniowym – 416	324
14.2. Obliczenie kwoty podatku należnego uproszczoną metodą „w stu” – 417	324

ROZDZIAŁ 8

325

Transakcje wewnątrzspółnotowe

1. Współistnienie transakcji wewnątrzspółnotowych – 418	325
2. Państwa członkowskie – 419	326
2.1. Terytoria wyłączone spod terytorium Wspólnoty Europejskiej – 420	326
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów – 421	327
3.1. WNT a brak rejestracji VAT UE – 422	328
3.2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów od polskiego podatnika – 423	328
3.3. Nieodpłatne wewnątrzspółnotowe nabycie towarów – 424	329
3.4. Wymiana części w ramach naprawy – 425	330
3.5. Wewnątrzspółnotowe nabycie towaru w częściach – 426	331
3.6. Przywóz w baku paliwa zakupionego w innym państwie członkowskim – 427	331
3.7. Zakup za granicą części zamiennych do samochodów – 428	332
4. Wyłączenia wystąpienia wewnątrzspółnotowych nabyć towarów – 429	333
4.1. Wyłączenia występowania WNT dotyczące towarów – 430	333
4.2. Wyłączenia występowania WNT ze względu na status nabywcy – 431	335
4.2.1. Opłacalność i nieopłacalność wyłączenia opodatkowania WNT – 432	335
4.2.2. Ustalanie wartości WNT dla celów wyłączenia występowania WNT – 433	336
4.2.3. Towary, których nabycie zawsze stanowi WNT – 434	337
4.2.4. Ewidencja prowadzona przez podatników korzystających z wyłączenia występowania WNT – 435	337

4.2.5. Skutki przekroczenia limitu – 436	338
4.2.6. Wybór opodatkowania WNT – 437	338
4.3. Wyłączenia występowania WNT ze względu na cechy dostawy nabywanych towarów – 438	339
4.3.1. Dostawa, która nie stanowi lub nie stanowiłaby dostawy towarów – 439	339
4.3.2. Dostawa dokonywana przez podatnika zwolnionego podmiotowo – 440	339
4.3.3. Dostawa towarów, które są instalowane lub montowane – 441	339
4.3.4. Dostawa towarów, których dostawa opodatkowana była według procedury marży – 442	340
4.3.5. Dostawa towarów nabytych na aukcji (licytacji) – 443	340
5. Obowiązek podatkowy przy WNT – 444	341
5.1. Wystawienie faktury przez unijnego dostawcę jako moment powstania obowiązku podatkowego w WNT – 445	341
5.1.1. Otrzymanie duplikatu faktury od unijnego dostawcy – 446	342
5.1.2. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towaru a obowiązek podatkowy z tytułu WNT – 447	343
5.1.3. Otrzymanie błędnej faktury – 448	344
6.2. Obowiązek podatkowy a zaliczki – 449	344
6.2.1. Faktura dokumentująca zaliczkę wystawiona przed otrzymaniem zaliczki przez unijnego dostawcę – 450	344
7. Miejsce świadczenia przy WNT – 451	346
8. Podstawa opodatkowania przy WNT – 452	347
8.1. Podstawa opodatkowania a zagraniczny podatek akcyzowy – 453	347
8.2. Podstawa opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów a koszty transportu – 454	347
8.2.1. Koszty transportu, którymi obciąża podatnika unijny dostawca – 455	348
8.2.2. Koszty transportu własnego nabywcy lub zleconego przez nabywcę – 456	349
9. Stawka VAT przy WNT – 457	349
9.1. Zwolnienia dotyczące WNT – 458	350
10. Rozliczanie WNT – 459	350
10.1. Kurs przeliczeniowy stosowany przy rozliczaniu WNT – 460	351
11. Korekty związane z wewnątrzwspólnotowymi nabyciami towarów – 461	352
11.1. Dokumentowanie korekt dotyczących WNT – 462	352
11.2. Treść faktur wewnętrznych korygujących – 463	353
11.3. Termin wystawienia faktury wewnętrznej korygującej – 464	354
11.4. Rozliczanie faktur wewnętrznych korygujących dotyczących WNT – 465	354
11.4.1. Kurs przeliczeniowy stosowany do faktury wewnętrznych korygujących dotyczących WNT – 466	355
12. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) – 467	356
12.1. Nabywca spoza UE a dostawa towaru do jednego z państw Unii – 468	356
12.2. Dostawy towarów ze składu celnego jako wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów – 469	357

12.3. Dostawy towarów przeznaczonych do wykonania na nich w Polsce usług na ruchomym majątku rzeczowym a następnie do wywozu na terytorium innego państwa członkowskiego – 470	358
12.3.1. Korekta deklaracji związana z postanowieniami § 10 rozporządzenia wykonawczego – 471	359
13. Obowiązek podatkowy przy WDT – 472	360
13.1. Rozliczanie zaliczek związanych z wewnątrzwspólnotowymi dostawami towarów – 473	361
13.2. Korekta związana z wystawieniem faktury na zaliczkę WDT ze stawką krajową – 474	362
14. Stawka VAT przy WDT – 475	362
14.1. Weryfikacja numeru VAT UE podanego przez kontrahenta – 476	363
14.2. Wyłączenie wymogu posiadania oraz podania na fakturze numeru VAT UE – 477	364
14.3. Dokumenty potwierdzające wewnątrzwspólnotową dostawę towarów – 478	364
14.3.1. Dokumentowanie potwierdzające WDT w przypadku zlecenia przewozu towarów przewoźnikowi lub spedytorowi – 479	364
14.3.2. Dokumentowanie WDT dokonywanego przy wykorzystaniu własnego transportu dostawcy lub nabywcy – 480	365
14.3.3. Dokumenty pomocnicze – 481	365
14.4. Brak dokumentów potwierdzających dokonanie WDT przed upływem terminu do złożenia deklaracji – 482	366
14.4.1. Brak dokumentów potwierdzających WDT a informacje VAT-UE – 483	368
14.4.2. Korekta związana z otrzymaniem dokumentów potwierdzających WDT – 484	368
15. Faktury dokumentujące WDT – 485	370
15.1. Faktury dokumentujące wewnątrzwspólnotowe dostawy nowych środków transportu – 486	370
16. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenia towarów (WPT) – 487	371
16.1. WPT a niepodatnicy – 488	371
16.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w Polsce w ramach WPT – 489	371
16.3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w ramach WPT – 490	372
16.4. Wyłączenie występowania WPT – 491	373
16.5. Podstawa opodatkowania przy WPT – 492	374
16.6. Dokumentowanie prawa do stawki 0% przy wewnątrzwspólnotowym przemieszczeniu towarów – 493	374
16.7. Faktura dokumentująca wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów – 494	375
17. Sprzedaż przez magazyny konsygnacyjne – 495	376
17.1. Pojęcie magazynu konsygnacyjnego i prowadzącego magazyn konsygnacyjny – 496	376
17.2. Przemieszczanie towarów do magazynów konsygnacyjnych położonych w Polsce – 497	377
17.2.1. Pobranie towarów z magazynu konsygnacyjnego jako moment decydujący o powstaniu obowiązku podatkowego – 498	379
17.3. Przemieszczanie towarów do magazynów konsygnacyjnych położonych w innych państwach członkowskich – 499	379

17.4. Powrotne przemieszczenie towarów z magazynu konsygnacyjnego – 500	380
18. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona – 501	381
18.1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT) – 502	381
18.2. Transakcje niestanowiące WTT – 503	382
18.3. Procedura uproszczona – 504	383
18.3.1. Warunki stosowania procedury uproszczonej – 505	384
18.3.2. Postępowanie podatników uczestniczących w WTT rozliczanej według procedury uproszczonej – 506	384
18.3. Polski podatnik drugim podatnikiem w ramach WTT – 507	385
18.4. Polski podatnik trzecim podatnikiem w ramach WTT – 508	387
18.5. Ewidencja związana ze stosowaniem procedury uproszczonej – 509	387
18.5.1. Ewidencja prowadzona przez drugiego podatnika w ramach WTT – 510	387
18.5.2. Ewidencja prowadzona przez trzeciego podatnika w ramach WTT – 511	387
19. Informacje podsumowujące VAT-UE – 512	388
19.1. Termin złożenia informacji VAT UE – 513	388
19.2. Wzór informacji VAT-UE – 514	389
19.3. Odpowiedzialność karna skarbową związaną ze składaniem informacji VAT-UE – 515	389
20. Zgłoszenia INTRASTAT – 516	389
20.1. Próg podstawowy – 517	390
20.2. Próg szczegółowy – 518	390
ROZDZIAŁ 9	391
Eksport towarów	
1. Pojęcie eksportu towarów – 519	391
2. Sprzedaż towaru na eksport podmiotowi krajowemu – 520	392
3. Dostawca i nabywca podatnikami VAT UE – 521	392
4. Eksport towarów ze składu celnego – 522	392
5. Nieodpłatne dostawy towarów a eksport towarów – 523	393
6. Obowiązek podatkowy – 524	393
6.1. Wydanie towarów w eksporcie towarów – 525	394
6.2. Powstawanie obowiązku podatkowego w okresie przejściowym – 526	394
6.3. Obowiązek podatkowy a moment rozliczenia eksportu towarów – 527	395
7. Podstawa opodatkowania – 528	396
7.1. Koszty transportu eksportowanych towarów – 529	396
7.2. Ustalenie podstawy opodatkowania w przypadku braku prawa do stawki 0% – 530	397
8. Stosowanie stawki 0% do eksportu towarów – 531	397
8.1. Eksport bezpośredni – 532	397
8.1.1. Dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty – 533	398
8.1.3. Przesunięcie rozliczenia eksportu bezpośredniego na kolejny okres rozliczeniowy – 534	399

8.1.4. Brak dokumentu potwierdzający procedurę wywozu – 535	400
8.2. Ekspert pośredni – 536	400
8.2.1. Przesunięcie rozliczenia eksportu pośredniego na kolejny okres rozliczeniowy – 537	401
8.3. Korekta związana z otrzymaniem dokumentów potwierdzających eksport towarów – 538	402
9. Zaliczki związane z eksportem – 539	402
9.1. Przedpłaty na towary, które będą przedmiotem eksportu w przyszłości – 540	403
9.2. Stawka VAT na zaliczki eksportowe – 541	404
9.3. Faktury eksportowe zaliczkowe – 542	404
9.3.1. Obowiązek wystawiania faktur eksportowych zaliczkowych a wystawienie faktury eksportowej ostatecznej w ciągu 7 dni od otrzymania zaliczki – 543	405
9.3.2. Zaliczki 100%	405
9.4. Brak wywozu towarów w ciągu 6 miesięcy od otrzymania zaliczki – 544	405
10. Przeliczanie kwoty wyrażonych w walutach obcych przy eksporcie towarów – 545	406
ROZDZIAŁ 10	407
Import towarów	
1. Podatnicy z tytułu importu towarów – 546	407
2. Import towarów z przeznaczeniem do innego państwa członkowskiego – 547	408
2.1. Import towarów obejmowanych niektórymi procedurami celnymi – 548	408
2.1.1. Import towarów objętych procedurą składu celnego – 549	409
2.1.2. Towary objęte procedurą składu celnego przemieszczane do składu celnego w innym państwie członkowskim – 550	410
2.2. Import pozostałych towarów – 551	410
2.2.1. Import towarów przez Polskę – 552	411
2.2.2. Import towarów przez inne państwo członkowskie – 553	413
3. Obowiązek podatkowy – 554	414
3.1. Zaliczki dotyczące importu towarów – 555	414
4. Podstawa opodatkowania – 556	415
4.1. Kwoty powiększające podstawę opodatkowania – 557	415
5. Rozliczanie podatku należnego z tytułu importu towarów – 558	416
5.1. Rozliczanie importu towarów w przypadku procedury uproszczonej – 559	418
5.2. Rozliczanie importu towarów w przypadku stosowania pojedynczego zezwolenia – 560	419
6. Decyzje związane z podatkiem VAT z tytułu importu towarów – 561	420
7. Właściwość organów w sprawach związanych z podatkiem VAT z tytułu importu towarów – 562	421
8. Podatek VAT z tytułu importu towarów jako podatek naliczony – 563	421
8.1. Wysokość podatku naliczonego z tytułu importu towarów – 564	421
8.1.1. Dokumenty celne – 565	422
8.2. Powstanie prawa do odliczenia – 566	423

8.2.1. Moment powstania prawa do odliczenia podatku wynikającego z decyzji naczelnika urzędu celnego – 567	423
8.2.3. Termin odliczenia u podatników stosujących metodę kasową – 568	424
8.2.4. Termin odliczenia u podatników, którzy rezygnują lub tracą prawo do metody kasowej – 569	424
8.3. Prawo do odliczenia a zniżenie lub zawyżenie podatku VAT z tytułu importu towarów – 570	425
8.4. Prawo do odliczenia a import towarów otrzymanych nieodpłatnie – 571	425
9. Import towarów doręczanych w formie przesyłek przez operatora publicznego – 572	425
10. Zwolnienia dotyczące importu towarów – 573	426
10.1. Zwolnienia ogólne – 574	426
10.2. Zwolnienia szczególne – 575	427
ROZDZIAŁ 11	429
Import usług oraz dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	
1. Pojęcie importu usług – 576	429
2. Import usług a niepodatnicy – 577	430
3. Import usług a numer VAT UE – 578	431
4. Wyłączenie wystąpienia importu usług w przypadku rozliczenia podatku przez zagranicznego usługodawcę – 579	431
5. Rozliczenie importu usług – 580	432
6. Obowiązek podatkowy w imporcie usług – 581	432
6.1. Wystawienie faktury jako moment decydujący o momencie powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług – 582	433
6.2. Dokonanie zapłaty zaliczki – 583	434
6.3. Import niektórych usług, dla których przepisy przewidują szczególny sposób powstawania obowiązku podatkowego – 584	434
7. Przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych – 585	436
8. Zakup biletów lotniczych na trasach międzynarodowych – 586	439
9. Zakup usług w zakresie oprogramowania – 587	439
10. Zakup usługi reklamowej – 588	440
10.1. Zakup usługi reklamowej opodatkowanej zagranicznym podatkiem VAT – 589	441
11. Obciążenie za udział w zagranicznej konferencji – 590	441
12. Zakup usługi szkoleniowej – 591	442
13. Zakup usługi analizy chemicznej – 592	442
14. Zakup usług prawnych – 593	443
15. Zakup usługi polegającej na przeprowadzeniu ekspertyz dokumentacji rejestracyjnej produktów – 594	443
16. Najem samochodu za granicą – 595	444
17. Import zwolnionej usługi – 596	444
18. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca – 597	445
19. Rozliczanie dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca – 598	446

ROZDZIAŁ 12	448
Prawo do odliczenia	
1. Odliczenie podatku naliczonego jako prawo podatnika – 599	449
2. Zakres prawa do odliczenia – 600	449
2.1. Zakup towarów i usług opodatkowanych stawką 22% wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych stawką obniżoną – 601	450
2.2. Zakupy dokonywane przez podatnika niewystępującego w takim charakterze – 602	451
3. Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi – 603	452
3.1. Zakupy związane z podwyższeniem kapitału – 604	452
3.2. Zakupy związane ze sprzedażą przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części – 605	453
3.3. Zakupy związane z zakupem udziałów i sprzedażą udziałów – 606	453
3.4. Koszty zastępstwa procesowego – 607	454
3.5. Zakupy związane z organizacją imprezy dla pracowników – 608	455
3.6. Zakupy towarów przeznaczonych do przekazania pracownikom – 609	456
4. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z niektórymi czynnościami innymi niż opodatkowane – 610	457
4.1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu poza Polską – 611	457
4.2. Odliczenie zagranicznego podatku VAT – 612	459
4.3. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z drukowanymi materiałami reklamowymi i informacyjnymi, prezentami o małej wartości i próbkami – 613	459
4.4. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przy wytworzeniu produktów spożywczych, których nieodpłatne przekazanie jest zwolnione od podatku – 614	459
5. Ograniczenia prawa do odliczenia – 615	460
6. Ograniczenia polegające na wyłączeniu określonym grupom podatników możliwości korzystania z prawa do odliczenia – 616	460
6.1. Odliczanie podatku od zakupów dokonanych przed dniem zarejestrowania się jako podatnik – 617	461
7. Ograniczenia polegające na wyłączeniu prawa do odliczenia w zakresie określonych czynności wykonywanych przez podatników – 618	462
8. Ograniczenia polegające na wyłączeniu lub ograniczeniu prawa do odliczenia w stosunku do określonych zakupów towarów i usług – 619	463
8.1. Prawo do odliczenia a usługi noclegowe i gastronomiczne – 620	463
8.1.1. Zakupy usług gastronomicznych dokonywane przez hotele – 621	464
8.1.2. Nabywanie usług noclegowych w związku z zakwaterowaniem pracowników – 622	464
8.1.3. Zakupy usług cateringowych – 623	464
8.1.4. Zakup posiłków profilaktycznych dla pracowników – 624	465
8.2. Nabycie w wyniku darowizny lub nieodpłatnego świadczenia usługi – 625	467
9. Prawo do odliczenia a możliwość zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu – 626	467
9.1. Zaniechanie inwestycji – 627	468
9.2. Finansowanie zakupów z dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej – 628	468

9.3. Prawo do odliczenia a refundacja kosztów zakupu wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego – 629	469
10. Kwota podatku naliczonego – 630	470
10.1. Skutki zniszczenia dokumentacji podatnika – 631	471
11. Faktura jako dokument stanowiący podstawę odliczeń – 632	471
11.1. Błędy mniejszej wagi – 633	472
11.2. Faktury (dokumenty celne) niestanowiące podstawy do odliczenia podatku naliczonego – 634	474
11.3. Podatek naliczony na fakturach wystawionych przez podmioty fikcyjne – 635	475
11.4. Podatek naliczony na fakturach wystawionych przez podmioty nieuprawnione do wystawiania faktur – 636	475
11.5. Nieujęcie faktury przez sprzedawcę w ewidencji (deklaracji) a prawo do odliczenia – 637	476
11.6. Podatek naliczony na fakturach niedokumentujących rzeczywistego obrotu – 638	477
11.7. Otrzymanie towaru innego niż wymieniony w fakturze – 639	477
11.8. Odliczenie podatku naliczonego z faktury wystawionej przed wykonaniem usługi (wydaniem towaru) – 640	477
11.9. Odliczenie podatku z faktury zaliczkowej dokumentującej zaliczkę wyższą od faktycznie wpłaconej – 641	478
11.10. Brak kopii u kontrahenta a prawo do odliczenia – 642	479
11.11. Odliczenie podatku z faktury wystawionej w języku obcym – 643	479
12. Terminy odliczenia – 644	479
12.1. Powstanie prawa do odliczenia – 645	480
12.2. Otrzymanie faktury (dokumentu celnego) jako moment powstania prawa do odliczenia – 646	481
12.2.1. Otrzymanie faktury a moment powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy – 647	482
12.2.2. Otrzymanie faktury przed nabyciem prawa do rozporządzania rzeczą lub wykonaniem usługi – 648	483
12.2.3. Nabycie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel – 649	483
12.2.4. Zastrzeżenie prawa własności – 650	483
12.2.5. Wykonanie usługi – 651	484
12.2.6. Wyłączenia opóźnienia prawa do odliczenia – 652	485
12.2.7. Otrzymanie duplikatu faktury – 653	486
12.3. Powstanie prawa do odliczenia przy wewnątrzspółnotowych nabyciach towarów, imporcie usług oraz dostawach towarów, dla których podatnikiem jest nabywca – 654	487
12.4. Upływ terminu płatności jako moment powstania prawa do odliczenia – 655	487
12.4.1. Odliczenie podatku naliczonego na podstawie duplikatu faktury za usługi telekomunikacyjne – 656	487
12.5. Powstanie prawa do odliczenia z faktury VAT-MP – 657	488
13. Odliczanie podatku naliczonego w ramach deklaracji za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych po powstaniu prawa do odliczenia – 658	489
14. Prawo do odliczenia a brak czynności opodatkowanych w danym okresie rozliczeniowym – 659	489

15. Odliczanie podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji VAT-7/VAT-7K/VAT-7D – 660	490
15.1. Termin odliczenia podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji – 661	490
15.2. Zawieszenie oraz utrata prawa do odliczenia podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji – 662	491
16. Przedwczesne skorzystanie z prawa do odliczenia – 663	491
17. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przed rozpoczęciem wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu – 664	493
17.1. Zakupy dokonywane przed uzyskaniem statusu podatnika – 665	493
18. Zagadnienia szczególne – 666	494
18.1. Odliczanie podatku naliczonego z faktur dokumentujących zakupy dokonywane przez dwa lub więcej podmiotów – 667	494
18.1.1. Zakupy dokonywane przez małżonków – 668	495
18.1.2. Zakupy dotyczące przedmiotu współwłasności – 669	495
18.2. Kradzież oraz zniszczenie towarów a prawo do odliczenia – 670	496
18.3. Prawo do odliczenia a nierozliczenie podatku przez sprzedawcę – 671	497
18.4. Zakupy związane z wytworzeniem przekazanej infrastruktury technicznej – 672	497
18.5. Odliczenie podatku naliczonego w związku z budową infrastruktury drogowej przekazywanej gminom – 673	498
18.6. Remont pokoju, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza – 674	498
18.7. Odliczanie podatku naliczonego z faktur za telefon – 675	499
18.7.1. Odliczenie podatku z faktury dokumentującej zakup karty do telefonu – 676	500
18.8. Zakup i użytkowanie wózka widłowego – 677	500
18.9. Zakup i użytkowanie skuterów śnieżnych – 678	501
18.10. Zakup i użytkowanie ciągnika rolniczego – 679	502
18.11. Prawo do odliczenia przy zakupie gruntu – 680	503
ROZDZIAŁ 13	504
Odliczenia częściowe	
1. Zakres odliczeń częściowych – 681	504
2. Rodzaje odliczeń częściowych – 682	505
2.1. Odliczanie poprzez przyporządkowanie kwot podatku naliczonego do poszczególnych czynności – 683	505
2.2. Odliczanie proporcjonalne – 684	506
2.3. Odsprzedaż (refakturowanie) usług a odliczenia częściowe – 685	507
3. Odliczenia częściowe a czynności wykonywane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym – 686	507
4. Ustalanie proporcji – 687	508
4.1. Obrót nieuwzględniany przy ustalaniu proporcji – 688	508
4.1.1. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych a proporcja – 689	509
4.1.2. Czynności wykonywane sporadycznie – 690	509
4.1.3. Usługi pośrednictwa finansowego jako czynności wykonywane sporadycznie – 691	510

4.1.4. Proporcja a czynności, których miejsce świadczenia znajduje się poza terytorium Polski – 692	511
4.1.5. Proporcja a wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów, import usług oraz dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca – 693	512
4.1.6. Proporcja a dotacje niepowiększające obrotu podatników – 694	512
4.2. Marża a obrót dla celów odliczeń częściowych – 695	512
4.3. Wzór na obliczanie proporcji – 696	513
4.4. Zaokrąglenie proporcji – 697	514
4.5. Prognoza proporcji – 698	514
5. Korekta podatku odliczonego na podstawie proporcji (prognozy proporcji) – 699	515
5.1. Podatnicy obowiązani do korekty odliczonego podatku – 700	515
5.1.1. Korekta a podatnicy stosujący w ciągu roku proporcję 0% lub 100% – 701	516
5.2. Podatek podlegający korekcie – 702	517
5.3. Ustalenie proporcji ostatecznej – 703	517
5.4. Rodzaje korekt odliczonego podatku naliczonego – 704	518
5.4.1. Jednorazowa korekta podatku odliczonego – 705	519
5.4.2. Korekta rozłożona w czasie – 706	521
5.4.3. Korekta w przypadku środków trwałych wytwarzanych przez podatników – 707	524
6. Zbycie składników majątku podlegających korekcie rozłożonej w czasie w okresie korekty – 708	524
6.1. Korekta związana ze zbyciem składników majątku a składniki majątku wnoszone aportem – 709	525
6.1.1. Stan prawny obowiązujący przed 1 maja 2004 r. – 710	525
6.1.2. Stan prawny obowiązujący w okresie od 1 maja 2004 do 30 listopada 2008 r. – 711	525
6.1.3. Stan prawny obowiązujący w okresie od 1 grudnia 2008 r. – 712	527
6.2. Sposób dokonania korekty – 713	527
6.3. Rozliczenie podatku naliczonego podlegającego korekcie przypadającego na rok zbycia środka trwałego – 714	528
7. Zmiana prawa do odliczenia – 715	529
7.1. Zmiana prawa do odliczenia a rodzaje składników majątku – 716	529
7.2. Utrata prawa do odliczenia w całości – 717	531
7.3. Utrata prawa do odliczenia w części – 718	532
7.4. Uzyskanie prawa do odliczenia podatku naliczonego – 719	532
8. Rozliczenie korekt na gruncie podatku dochodowego – 720	532
ROZDZIAŁ 14	534
Rozliczanie różnicy podatku naliczonego nad należnym	
1. Sposoby dysponowania nadwyżką podatku naliczonego – 721	534
2. Zwrot pośredni – 722	535
3. Zwrot bezpośredni – 723	535

4. Skrócenie terminu zwrotu różnicy podatku – 724	536
4.1. Potrącenie jako sposób opłacenia faktur – 725	537
4.2. Umotywowanie wniosku o zwrot – 726	537
4.3. Moment spełnienia warunków przyspieszonego zwrotu – 727	538
5. Zwrot podatku naliczonego w przypadku podatników niewykonujących żadnych czynności – 728	538
6. Bieg terminu do zwrotu podatku – 729	538
7. Zwrot podatku z ostatniej składanej przez podatnika deklaracji – 730	539
7.1. Zwrot różnicy wspólnikom rozwiązanych spółek cywilnych i osobowych – 731	539
7.2. Zwrot a zamknięcie rachunku firmowego osoby fizycznej – 732	540
8. Zwrot a nieistnienie podatnika uprawnionego do jego otrzymania – 733	541
9. Przedłużenie terminu zwrotu – 734	542
10. Zabezpieczenie majątkowe – 735	542
10.1. Odmowa przyjęcia zabezpieczenia – 736	543
10.2. Zwolnienie zabezpieczenia majątkowego – 737	543
11. Szczególne przypadki zwrotu – 738	544
ROZDZIAŁ 15	545
Faktury	
1. Rodzaje faktur – 739	545
1.1. Czynności dokumentowane „zwykłymi” fakturami – 740	545
1.2. Czynności dokumentowane fakturami VAT MARŻA – 741	545
1.3. Czynności dokumentowane fakturami wewnętrznymi – 742	546
1.4. Czynności dokumentowane fakturami uproszczonymi – 743	546
1.5. Czynności dokumentowane fakturami VAT RR – 744	547
2. Podmioty obowiązane do wystawiania faktur – 745	547
2.1. Faktury wystawiane przez podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowych dostaw nowych środków transportu – 746	547
3. Faktury dokumentujące zakupy dokonywane przez dwa lub więcej podmiotów – 747	548
4. Faktury wystawiane na jednego z małżonków – 748	548
5. Zakupy dokonywane przez spółkę cywilną – 749	549
6. Treść faktury – 750	549
6.1. Faktury wystawiane przez małych podatników stosujących metodę kasową – 751	550
6.2. Podpisywanie faktur VAT – 752	551
6.3. Wystawianie faktur w języku obcym – 753	551
6.4. Kwoty na fakturze wyrażone w walucie obcej – 754	552
6.5. Przeliczanie kwot wyrażanych na fakturach w walutach obcych – 755	553
6.6. Faktury dokumentujące zakupy związane z samochodami – 756	554
6.6.1. Zbiorcza faktura dokumentująca zakup paliwa do kilku samochodów – 757	554
6.6.2. Brak numeru rejestracyjnego na fakturze dokumentującej sprzedaż paliwa a prawo do odliczenia – 758	554

6.6.3. Postępowanie w przypadku odmowy podania numeru rejestracyjnego samochodu przez klienta – 759	555
6.6.4. Zakup paliwa do cysterny – 760	555
6.6.5. Zakup paliwa do napędu ciągników oraz maszyn rolniczych – 761	556
6.6.6. Inne niż zakupy paliwa zakupy dotyczące samochodów – 762	556
6.7. Faktury dokumentujące wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów – 763	557
6.7.1. Faktury dokumentujące wewnątrzwspólnotowe dostawy nowych środków transportu – 764	557
6.8. Nazwa oraz adres sprzedawcy i nabywcy na fakturze – 765	557
6.8.1. Adres osoby fizycznej na fakturze – 766	559
6.9. NIP sprzedawcy i nabywcy na fakturze – 767	559
6.9.1. Konsekwencje braku numeru NIP na fakturze – 768	560
6.10. Data wystawienia faktury i data sprzedaży – 769	560
6.10.1. Data wystawienia – 770	561
6.10.2. Data sprzedaży – 771	561
6.11. Nazwa towaru i usługi – 772	562
6.12. Obowiązek wskazania podstawy zastosowania zwolnienia od podatku – 773	562
6.12.1. Zwolniona od podatku dostawa towaru używanego a obowiązek podania symbolu PKWiU na fakturze – 774	563
6.13. Cena jednostkowa netto – 775	563
6.14. Kwota podatku na fakturze – 776	563
6.14.1. Faktury bez wyodrębnionych kwot podatku – 777	564
6.15. Faktura VAT a sprzedaż towarów w opakowaniach zwrotnych – 778	564
6.16. Adnotacje i inne nieobowiązkowe elementy faktury – 779	564
7. Faktury wystawiane osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej – 780	565
7.1. Treść faktur wystawianych osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej – 781	566
7.2. Wystawienie faktury a sprzedaż zarejestrowana w kasie fiskalnej – 782	566
8. Terminy wystawiania faktur – 783	566
8.1. Faktury dokumentujące sprzedaż o charakterze ciągłym – 784	567
8.2. Faktury wystawiane najpóźniej z chwilą powstania obowiązku podatkowego – 785	567
9. Faktury zaliczkowe – 786	569
9.1. Treść faktury zaliczkowej – 787	569
9.2. Pobranie wyższej zaliczki od ceny zaliczowanego towaru – 788	571
9.3. Faktury zaliczkowe a faktura ostateczna – 789	571
9.3.1. Obowiązek wystawiania faktur zaliczkowych a wystawienie faktury ostatecznej w ciągu 7 dni od otrzymania zaliczki – 790	572
10. Dokumenty uważane za faktury – 791	572
11. Faktury wewnętrzne – 792	574
11.1. Treść faktur wewnętrznych – 793	574
11.2. Termin wystawiania faktur wewnętrznych – 794	575
11.3. Zbiorcze faktury wewnętrzne – 795	576

11.3.1. Termin wystawiania zbiorczych faktur wewnętrznych – 796	577
11.4. Faktury wewnętrzne korygujące – 797	577
12. Faktury uproszczone – 798	578
13. Faktury VAT MARŻA – 799	579
14. Faktury wystawiane przez organy egzekucyjne oraz komorników – 800	580
15. Postępowanie w razie stwierdzenia błędu na wystawionej fakturze – 801	580
16. Anulowanie faktur – 802	581
17. Faktury korygujące – 803	582
17.1. Okres w jakim wystawiane są faktury korygujące – 804	583
17.2. Treść faktur korygujących – 805	583
17.2.1. Faktury korygujące wystawiane w razie udzielenia rabatu, zwrotu towarów, zwrotu kwot nienależnych oraz zwrotu zaliczki (przedpłaty, zadatku, raty) – 806	584
17.2.2. Faktury korygujące wystawiane w razie podwyższenia ceny – 807	585
17.2.3. Faktury korygujące wystawiane w razie stwierdzenia pomyłki – 808	585
17.2.4. Kurs stosowany do przeliczania faktur korygujących – 809	586
17.3. Zbiorcze faktury korygujące – 810	586
17.4. Rozliczanie faktur korygujących przez sprzedawców – 811	587
17.4.1. Faktury korygujące rozliczane zawsze na bieżąco – 812	587
17.4.2. Faktury korygujące wymagające potwierdzenia odbioru – 813	588
17.4.3. Faktury korygujące rozliczane przez korektę deklaracji – 814	590
17.4.4. Faktury korygujące, które nie są rozliczane w deklaracjach – 815	591
17.5. Potwierdzenie odbioru – 816	591
17.5.1. Forma potwierdzenia odbioru – 817	592
17.5.2. Przypadki, w których potwierdzenie odbioru nie jest wymagane – 818	593
17.6. Rozliczanie faktur korygujących przez nabywców – 819	593
17.6.1. Faktury korygujące podwyższające kwotę podatku – 820	594
17.6.2. Faktury korygujące obniżające kwotę podatku – 821	594
17.6.3. Faktury korygujące, które nie są rozliczane w deklaracjach – 822	594
17.7. Przykłady rozliczania faktur korygujących – 823	595
17.8. Rozliczenie przez nabywcę duplikatu faktury korygującej – 824	596
17.9. Faktury korygujące na stawkę „zw” a dokonywane przez podatników zakupy – 825	597
17.10. Faktury korygujące a proporcja stosowana dla celów odliczeń częściowych – 826	598
17.11. Faktury korygujące do rachunków – 827	599
18. Noty korygujące – 828	600
18.1. Zakres zmian korygowanych notą korygującą – 829	600
18.2. Zmiana nabywcy notą korygującą – 830	601
18.3. Treść noty korygującej – 831	602
18.4. Zbiorcza nota korygująca – 832	602
18.5. Postępowanie w razie odmowy zaakceptowania noty korygującej – 833	602
19. Duplikaty faktur – 834	603

19.1. Treść duplikatów – 835	603
19.2. Opłaty za wystawianie duplikatów – 836	604
20. Skutki wykazania kwoty podatku na fakturze – 837	604
20.1. Korygowanie faktur, o których mowa w art. 108 ust. 1 ustawy o VAT – 838	605
21. Zawyżenie podatku na fakturze – 839	605
22. Faktura niedokumentująca rzeczywistej sprzedaży – 840	606
22.1. Korygowanie faktur niedokumentujących rzeczywistej sprzedaży – 841	606
23. Faktury elektroniczne – 842	607
23.1. Warunki możliwości wystawiania, przesyłania oraz przechowywania faktur w formie elektronicznej – 843	607
23.2. Gwarancja autentyczności i integralności faktur elektronicznych poprzez posiadanie ich papierowych wersji – 844	608
23.3. Faktury korygujące oraz duplikaty faktur przesyłanych w formie elektronicznej – 845	609
24. Refakturowanie – 846	609
24.1. Refakturowanie a fakturowanie odsprzedaży usług – 847	610
24.2. Sytuacje, gdy refakturowanie jest dopuszczalne – 848	611
24.2.1. Obciążenie najemcy kosztami mediów – 849	612
24.2.2. Powstanie obowiązku podatkowego przy refakturowaniu mediów – 850	612
24.2.3. Refakturowanie zakupów dokonywanych w ramach wspólnych przedsięwzięć – 851	613
24.3. Sytuacje, gdy refakturowanie nie jest prawidłowe – 852	614
24.3.1. Przykłady sytuacji, gdy nie należy refakturować kosztów – 853	615
24.4. Refakturowanie zagranicznej usługi hotelowej – 854	617
24.5. Refakturowanie usługi nabytej od podatnika zwolnionego podmiotowo – 855	618
24.6. Termin wystawienia refaktury – 856	619
24.7. Refakturowanie a odliczenia proporcjonalne – 857	619
ROZDZIAŁ 16	621
Ewidencja VAT	
1. Ewidencja a podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo od podatku VAT – 858	621
2. Sposób prowadzenia ewidencji VAT – 859	622
3. Ewidencja prowadzona w formie elektronicznej – 860	622
4. Treść pełnej ewidencji VAT – 861	623
4.1. Dodatkowe elementy ewidencji – 862	624
ROZDZIAŁ 17	626
Deklaracje	
1. Rodzaje deklaracji VAT – 863	626
1.1. Deklaracje składane regularnie – 864	626

1.2. Deklaracje składane incydentalnie – 865	627
2. Skutki złożenia deklaracji VAT – 866	627
3. Obowiązek składania deklaracji VAT – 867	628
3.1. Podatnicy obowiązani do regularnego składania deklaracji – 868	628
3.2. Deklaracje „zerowe” – 869	628
3.3. Podatnicy zwolnieni z obowiązku regularnego składania deklaracji – 870	629
4. Termin składania deklaracji VAT – 871	629
4.1. Terminy składania deklaracji VAT składanych regularnie – 872	630
4.2. Terminy składania deklaracji VAT składanych incydentalnie – 873	630
4.3. Liczenie terminu do złożenia deklaracji VAT – 874	630
4.4. Stan prawny obowiązujący podatnika przy składaniu deklaracji VAT – 875	631
5. Kwartalne deklaracje VAT (deklaracje VAT-7K oraz VAT-7D) – 876	631
5.1. Zalety i wady kwartalnego składania deklaracji VAT – 877	632
5.2. Wybór składania deklaracji kwartalnych – 878	633
5.3. Rezygnacja ze składania deklaracji kwartalnych – 879	634
6. Podpisywanie deklaracji VAT przez pełnomocników – 880	634
7. Deklaracje VAT składane w formie elektronicznej – 881	635
8. Błędy i braki w deklaracjach VAT – 882	638
9. Korekty deklaracji VAT – 883	638
9.1. Przyczyny korygowania deklaracji VAT – 884	639
9.2. Uprawnienie skorygowania deklaracji VAT – 885	639
9.3. Moment złożenia korekty deklaracji – 886	640
9.4. Maksymalny termin złożenia korekty deklaracji VAT – 887	640
9.5. Korekta deklaracji złożona przed upływem terminu do złożenia deklaracji – 888	641
9.6. Dokonanie korekty deklaracji – 889	641
9.7. Uzasadnienie przyczyn korekty – 890	641
9.8. Skutki złożenia korekty deklaracji VAT składanej ze względu na błędy popełnione przez podatnika – 891	642
9.8.1. Korekty deklaracji VAT, które wywołują skutki niekorzystne dla podatnika – 892	642
9.8.2. Korekty deklaracji VAT, które wywołują skutki korzystne dla podatnika – 893	643
9.8.3. Pozostałe korekty deklaracji VAT – 894	644
9.9. Skutki złożenia korekty deklaracji VAT w celu odliczenia podatku naliczonego – 895	644
10. Zapłata podatku – 896	645
10.1. Terminy zapłaty podatku – 897	645
10.2. Termin zapłaty podatku w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu – 898	645
11. Zaliczki na podatek – 899	646
11.1. Podatnicy obowiązani do wpłacania zaliczek na podatek – 900	646
11.2. Obliczanie zaliczek na podatek – 901	647
11.3. Zaliczki w wysokości faktycznego rozliczenia za miesiąc – 902	649

ROZDZIAŁ 18	650
Decyzje oraz egzekucja administracyjna w zakresie VAT	
1. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego (kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku) – 903	650
1.1. Decyzje określające dotyczące dwóch lub więcej okresów rozliczeniowych – 904	651
1.2. Deklaratoryjny charakter decyzji określających – 905	651
1.3. Stan prawny stosowany przez organ podatkowy przy wydawaniu decyzji określającej – 906	651
1.4. Odliczenie podatku naliczonego przez organ podatkowy w ramach decyzji określającej – 907	652
1.5. Termin na wydanie decyzji określającej – 908	652
2. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – 909	653
3. Egzekucja administracyjna w zakresie podatku VAT – 910	653
ROZDZIAŁ 19	655
Remanent likwidacyjny	
1. Podmioty obowiązane do sporządzenia i opodatkowania remanentu likwidacyjnego – 911	655
2. Śmierć osoby fizycznej – 912	656
3. Podmioty zwolnione z obowiązku sporządzenia i opodatkowania remanentu likwidacyjnego – 913	657
4. Towary objęte remanentem – 914	657
4.1. Środki trwałe – 915	658
4.2. Samochody nabyte przed 1 maja 2004 r. – 916	658
4.3. Samochody nabyte od 1 maja 2004 r. – 917	659
4.4. Kasy rejestrujące – 918	660
4.5. Inwestycje w obcych środkach trwałych – 919	661
5. Przeprowadzenie remanentu likwidacyjnego – 920	661
5.1. Ustalenie wartości towarów objętych remanentem – 921	662
5.2. Zwrot różnicy podatku w deklaracji rozliczającej remanent likwidacyjny – 922	662
6. Sprzedaż towarów objętych remanentem likwidacyjnym – 923	663
ROZDZIAŁ 20	664
Promocja, reklama i reprezentacja	
1. Przekazanie towarów na cele reklamy, reprezentacji i promocji – 924	664
1.1. Przyjęcie stanowiska reprezentowanego przez większość specjalistów i sądy administracyjne – 925	666
1.2. Przyjęcie stanowiska reprezentowanego przez organy podatkowe – 926	667
2. Przekazanie towarów w ramach reprezentacji – 927	668
3. Przekazanie drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych, prezentów o małej wartości i próbek – 928	669

3.1. Prezenty o małej wartości – 929	669
3.2. Próbki – 930	669
4. Reklamówki przekazywane klientom – 931	670
5. Przekazanie gadżetów z logo firmy – 932	670
6. Przekazanie towarów jako nagród w organizowanych przez podatników konkursach – 933	671
7. Nieodpłatne przekazanie towarów w ramach świadczonej usługi reklamowej – 934	672
8. Przekazanie pieniędzy jako nagroda w konkursie – 935	672
9. Przekazanie towarów nabytych bez podatku VAT – 936	673
10. Zużycie towarów na cele reklamy, reprezentacji i promocji – 937	673
11. Zużycie herbaty, kawy, cukru przez pracowników podatnika w czasie pracy – 938	674
12. Świadczenie usług na cele reklamy, reprezentacji i promocji – 939	675
13. Nieodpłatne przekazanie biletów na spektakl – 940	675
ROZDZIAŁ 21	677
Pojazdy samochodowe a VAT	
1. Odliczenie podatku naliczonego przy zakupie samochodów – 941	677
1.1. Podatek niestanowiący kwoty podatku naliczonego kosztem uzyskania przychodu – 942	678
2. Wyłączenia stosowania ograniczenia kwoty podatku naliczonego – 943	678
2.1. Samochody o dwóch rzędach siedzeń uprawniające do pełnego odliczenia – 944	680
2.2. Ciągniki siodłowe – 945	681
2.3. Motocykle, motorowery i skutery – 946	681
2.3.1. Motocykle – 947	682
2.3.2. Motorowery – 948	683
2.3.3. Skutery – 949	683
2.4. Dokumentowanie wymagań przewidzianych dla niektórych pojazdów samochodowych – 950	684
2.4.1. Skutki naruszenia obowiązków związanych z dokumentowaniem wymagań przewidzianych dla niektórych pojazdów samochodowych – 951	685
2.4.2. Dodatkowe badanie techniczne – kto i kiedy powinien je przeprowadzić? – 952	686
2.4.3. Nowy właściciel pojazdu a dodatkowe badanie techniczne przeprowadzone przez poprzedniego właściciela – 953	687
2.4.4. Odmowa wydania zaświadczenia przez okręgową stację kontroli pojazdów – 954	687
3. Nabycie (import) części składowych zużytych do wytworzenia pojazdów samochodowych – 955	688
4. Import pojazdów samochodowych – 956	689
5. Odliczanie podatku naliczonego przy zakupie samochodów przez leasingodawców – 957	689
6. Pojazdy samochodowe użytkowane na podstawie umów leasingu, najmu i dzierżawy – 958	690
6.1. Podatek niestanowiący kwoty podatku naliczonego kosztem uzyskania przychodu – 959	690
6.2. Leasing samochodów a prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupach paliwa – 960	691
6.3. Wykup samochodu będącego przedmiotem leasingu traktowanego jako świadczenie usługi – 961	691
7. Zmiany w pojeździe samochodowym dokonywane po wydaniu zaświadczenia – 962	692

7.1. Demontaż kratki – 963	694
8. Zakupy związane z samochodami a prawo do odliczenia – 964	694
8.1. Odliczanie wydatków na paliwo wykorzystywane do napędu samochodów – 965	695
8.1.1. Podatek naliczony przy zakupach paliwa kosztem uzyskania przychodu – 966	695
8.1.2. Hurtowe zakupy paliwa – 967	695
8.2. Odliczanie innych niż wydatki na paliwo wydatków związanych z samochodem osobowym – 968	696
8.3. Zakup opon do nabywanego samochodu – 969	697
9. Wycofanie samochodu z działalności gospodarczej – 970	698
9.1. Wycofanie samochodu, przy którego nabyciu przysługiwało prawo do odliczenia całości podatku naliczonego – 971	699
10. Wewnątrzwspólnotowe transakcje dotyczące środków transportu – 972	699
10.1. Wewnątrzwspólnotowe nabycia nowych środków transportu – 973	699
10.1.1. Pojęcie nowych środków transportu – 974	700
10.1.2. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu – 975	701
10.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycia środków transportu innych niż nowe – 976	703
10.2.1. Środki transportu inne niż nowe – 977	703
10.2.2. Występowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu innych niż nowe – 978	703
10.2.3. Sprowadzenie samochodu z innego państwa członkowskiego jako WNT – 979	705
10.2.4. Zakup używanego samochodu przez podatnika niebędącego podatnikiem VAT czynnym – 980	706
10.2.5. Zakup samochodu, którego dostawa została przez nabywcę opodatkowana według procedury marży – 981	706
10.2.6. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia środka transportu innego niż nowy – 982	707
10.2.7. Postępowanie w sytuacji, gdy zakup samochodu używanego nie stanowi wewnątrzwspólnotowego nabycia środka transportu – 983	709
11. Opodatkowanie dostaw samochodów – 984	709
11.1. Sprzedaż samochodu osobowego nabytego przed 1 maja 2004 r. – 985	710
11.2. Sprzedaż samochodu nabytego po 1 maja 2004 r. – 986	711
11.2.1. Korekta odliczonego podatku w związku ze zwolnioną od podatku dostawą samochodu nabytego po 1 maja 2004 r. – 987	712
11.3. Stawka 7% na samochody dla straży pożarnej – 988	713
ROZDZIAŁ 22	715
Opodatkowanie leasingu	
1. Kwalifikacja umów leasingu na gruncie VAT – 989	715
1.1. Leasing traktowany jako dostawa towarów – 990	716
1.2. Leasing traktowany jako świadczenie usługi – 991	717

2. Moment powstania obowiązku podatkowego – 992	717
2.1. Leasing traktowany jako dostawa towarów – 993	717
2.2. Leasing traktowany jako świadczenie usługi – 994	717
2.3. Import usługi leasingowej – 995	718
3. Miejsce świadczenia – 996	718
3.1. Leasing traktowany jako dostawa towarów – 997	718
3.2. Leasing traktowany jako świadczenie usługi – 998	719
3.2.1. Leasing nieruchomości – 999	719
3.2.2. Pojęcie środków transportu – 1000	719
3.2.3. Leasing rzeczy ruchomych innych niż środki transportu – 1001	719
3.2.4. Leasing środków transportu – 1002	721
4. Leasing jako transakcja wewnątrzspółnotowa – 1003	721
5. Podstawa opodatkowania – 1004	722
5.1. Nieodpłatne przekazanie wykupionego przedmiotu leasingu – 1005	722
6. Stawka podatku – 1006	723
6.1. Leasing a zwolnienie od podatku dostawy towarów używanych – 1007	723
7. Dokumentowanie leasingu – 1008	724
7.1. Dokumentowanie leasingu traktowanego jako dostawa towarów – 1009	724
7.2. Dokumentowanie leasingu traktowanego jako świadczenie usługi – 1010	725
8. Leasing a prawo do odliczenia – 1011	725
8.1. Leasing traktowany jako dostawa towarów – 1012	725
8.2. Leasing traktowany jako świadczenie usługi – 1013	726
8.3. Leasing samochodów – 1014	726
9. Przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu – 1015	727
9.1. Odszkodowanie z tytułu rozwiązania umowy leasingu – 1016	727
9.2. Przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu traktowanego jako świadczenie usługi – 1017	728
9.3. Przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu traktowanego jako dostawa towarów – 1018	729
10. Cesja umowy leasingu – 1019	729
10.1. Prawo do odliczenia przy cesji umowy leasingu – 1020	729
ROZDZIAŁ 23	731
Zwolnienie podmiotowe od podatku VAT	
1. Korzystanie ze zwolnienia podmiotowego jako uprawnienie podatnika – 1021	731
2. Zalety i wady korzystania ze zwolnienia podmiotowego – 1022	732
2.1. Podatnicy zwolnieni podmiotowo a kasy fiskalne – 1023	733
2.2. Podatnicy, którym opłaca się korzystać ze zwolnienia podmiotowego – 1024	733
2.3. Podatnicy, którym nie opłaca się korzystać ze zwolnienia podmiotowego – 1025	733
3. Podatnicy zwolnieni podmiotowo a podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo – 1026	734
4. Podatnicy uprawnieni do korzystania ze zwolnienia podmiotowego – 1027	735

4.1. Zwolnienie podmiotowe w przypadku podatników kontynuujących działalność gospodarczą – 1028	735
4.2. Zwolnienie podmiotowe a podatnicy rozpoczynający działalność w ciągu roku – 1029	736
4.3. Zwolnienie podmiotowe a ponowne rozpoczęcie działalności gospodarczej – 1030	737
4.4. Zwolnienie podmiotowe a spółki cywilne i osobowe oraz wspólnicy tych spółek – 1031	737
5. Ustalanie wysokości wartości sprzedaży opodatkowanej – 1032	738
5.1. Wartość sprzedaży opodatkowanej a kwota podatku – 1033	739
5.2. Wartość sprzedaży opodatkowanej a transakcje, których przedmiotem są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – 1034	739
5.3. Wartość sprzedaży opodatkowanej u podatników, u których podstawę opodatkowania stanowi prowizja – 1035	739
5.4. Wartość sprzedaży opodatkowanej a dostawy towarów opodatkowane według procedury marży – 1036	740
6. Wyłączenia stosowania zwolnienia podmiotowego – 1037	740
6.1. Czynności wyłączone spod zwolnienia podmiotowego – 1038	741
6.2. Podatnicy, którzy nie mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowego – 1039	741
6.2.1. Sprzedaż przedmiotów z udziałem metali szlachetnych – 1040	742
6.2.2. Handel używanymi samochodami a możliwość korzystania ze zwolnienia podmiotowego – 1041	742
6.2.3. Pojęcie usług w zakresie doradztwa – 1042	743
6.2.4. Korzystanie ze zwolnienia podmiotowego przez biura rachunkowe – 1043	744
6.2.5. Usługi świadczone przez biegłych sądowych – 1044	745
6.2.6. Usługi zarządzania a prawo do zwolnienia podmiotowego – 1045	745
7. Rezygnacja oraz utrata prawa do zwolnienia podmiotowego – 1046	745
7.1. Rezygnacja ze zwolnienia podmiotowego – 1047	746
7.2. Utrata prawa do zwolnienia podmiotowego – 1048	747
7.2.1. Utrata prawa do zwolnienia podmiotowego przez przekroczenie limitu wartości sprzedaży opodatkowanej – 1049	747
7.2.2. Utrata prawa do zwolnienia przez dokonanie czynności wyłączającej korzystanie ze zwolnienia podmiotowego – 1050	748
7.3. Skutki przekroczenia w ciągu roku limitu zwolnienia podmiotowego (rezygnacji ze zwolnienia) – 1051	748
8. Podatnicy zwolnieni podmiotowo a transakcje wewnątrzspółnotowe – 1052	751
9. Kontrahent zagraniczny podatnikiem zwolnionym podmiotowo – 1053	752
10. Podatnicy zwolnieni podmiotowo a import usług – 1054	752
11. Ewidencja prowadzona przez podatników zwolnionych podmiotowo – 1055	752
11.1. Ewidencja uproszczona a sprzedaż zwolniona przedmiotowo – 1056	753
ROZDZIAŁ 24	754
Szczególne procedury opodatkowania	
1. Opodatkowanie czynności wykonywanych przez rolników ryczałtowych – 1057	754
1.1. Pojęcie rolnika ryczałtowego – 1058	755

1.1.1. Działalność rolnicza – 1059	755
1.1.2. Usługi rolnicze – 1060	756
1.1.3. Osoba prawna lub jednostka nieposiadająca osobowości prawnej jako rolnik ryczałtowy – 1061	756
1.1.4. Status rolnika ryczałtowego a inna niż rolnicza działalność gospodarcza – 1062	757
1.2. Zalety i wady korzystania ze zwolnienia od podatku przysługującego rolnikom ryczałtowym – 1063	758
1.3. Obowiązki rolników ryczałtowych – 1064	758
1.4. Rezygnacja ze zwolnienia obejmującego czynności wykonywane przez rolników ryczałtowych – 1065	759
1.5. Zryczałtowany zwrot podatku przysługujący rolnikom ryczałtowym – 1066	760
1.6. Faktury VAT RR – 1067	760
1.7. Odliczenie zryczałtowanego zwrotu podatku przez nabywcę – 1068	761
1.7.1. Odliczenie zryczałtowanego zwrotu podatku a zapłata w ratach – 1069	763
1.7.2. Faktura VAT RR zapłacona gotówką – 1070	763
1.7.3. Zakres wyłączenia prawa do odliczenia zryczałtowanego zwrotu w przypadku naruszenia warunków zapłaty – 1071	764
1.7.4. Niepodlegający odliczeniu zryczałtowany zwrot podatku kosztem uzyskania przychodu – 1072	765
1.7.5. Wyłączenia warunku zapłaty na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego – 1073	765
1.7.6. Kompensata jako forma płatności za fakturę VAT RR – 1074	766
2. Szczególna procedura w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków – 1075	767
2.1. Definicje dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków oraz towarów używanych – 1076	767
2.1.1. Towary używane – 1077	768
2.2. Sytuacje uprawniające do korzystania z procedury opodatkowania marży – 1078	769
2.2.1. Przypadki, w których stosowanie procedury marży nie wymaga zawiadomienia – 1079	769
2.2.2. Przypadki, w których stosowanie procedury marży wymaga złożenia zawiadomienia – 1080	770
2.2.3. Przypadki, w których stosowanie procedury marży nie jest możliwe – 1081	771
2.3. Marża jako podstawa opodatkowania – 1082	771
2.3.1. Marża w przypadku sprzedaży samochodów używanych sprowadzonych z państw członkowskich – 1083	772
2.3.2. Cena nabycia w innej walucie niż złote – 1084	772
2.3.3. Marża w przypadku stosowania cen brutto – 1085	773
2.3.4. Szczególny sposób ustalania marży w przypadku przedmiotów kolekcjonerskich – 1086	773
2.3.5. Marża a wysokość przychodu na gruncie podatku dochodowego – 1087	774
2.3.6. Marża a wartość sprzedaży – 1088	774
2.3.7. Marża a obrót dla celów odliczeń częściowych – 1089	775
2.4. Stawka podatku – 1090	775

2.5. Procedura opodatkowania marży a prawo do odliczenia podatku – 1091	776
2.5.1. Procedura opodatkowania marży a zakupy kosztowe – 1092	777
2.6. Dokumentacja – 1093	778
2.6.1. Faktury VAT MARŻA – 1094	778
2.6.2. Rozliczanie faktur VAT MARŻA w deklaracji VAT-7/VAT-7K/VAT-7D – 1095	778
2.6.3. Wystawianie faktur VAT MARŻA a sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – 1096	779
2.6.4. Ewidencjonowanie sprzedaży opodatkowanej marżą w kasie fiskalnej – 1097	779
2.7. Ewidencja prowadzona przez podatników stosujących procedurę opodatkowania marży – 1098	780
2.8. Procedura opodatkowania marży a transakcje wewnątrzspółnotowe – 1099	781
2.8.1. Ustalenie, że dostawa towarów opodatkowana jest marżą – 1100	781
2.9. Procedura opodatkowania marży a eksport towarów – 1101	781
3. Procedura zwrotu podatku VAT podróżnym – 1102	782
3.1. Warunki zwrotu – 1103	782
3.2. Podmioty uprawnione do zwrotu – 1104	782
3.3. Przedmiot zwrotu – 1105	783
3.3.1. Pojęcie bagażu osobistego – 1106	783
3.3.2. Towar „w stanie nienaruszonym” – 1107	784
3.3.3. Zakup opon, które zamontowane zostają w samochodzie podróznego – 1108	784
3.4. Sprzedawcy – 1109	785
3.4.1. Przekroczenie obrotu 400.000 zł w ciągu roku – 1110	786
3.4.2. Obowiązki sprzedawców – 1111	786
3.4.3. Dokument TAX FREE – 1112	787
3.5. Zwrot podatku podróżnym – tryb – 1113	788
3.6. Stawka 0% dla dostaw towarów objętych zwrotem – 1114	789
3.6.1. Korekta po otrzymaniu dokumentu imiennego – 1115	790
ROZDZIAŁ 25	791
Usługi budowlane	
1. Moment powstania obowiązku podatkowego przy usługach budowlanych – 1116	791
2. Miejsce świadczenia usług budowlanych – 1117	792
2.1. Usługi budowlane wykonywane na terytorium Polski – 1118	792
2.2. Usługi budowlane wykonywane poza terytorium Polski – 1119	793
3. Stawka podatku na roboty budowlane – 1120	793
3.1. Stawka 7% na roboty budowlane – 1121	794
3.1.1. Rodzaje robót budowlanych – 1122	795
3.1.2. Roboty rozbiórkowe – 1123	795
3.2. Roboty konserwacyjne – 1124	796
3.2.1. Usługi sprawdzania szczelności instalacji gazowej – 1125	796

3.3. Stawka VAT a nowe i używane obiekty budownictwa mieszkaniowego – 1126	797
4. Stawka VAT na roboty związane z budynkami o niejednorodnym charakterze – 1127	797
4.1. Stawka VAT na roboty związane z lokalami znajdującymi się w budynkach o niejednorodnym charakterze – 1128	799
4.2. Budowa domu wraz z pomieszczeniem przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej – 1129	800
5. Usługi montażu w obiektach budownictwa mieszkaniowego – 1130	800
5.1. Usługi montażu bez sprzedaży towarów – 1131	801
5.2. Usługi montażu sprzedanych towarów świadczone przez nieproducentów – 1132	801
5.3. Usługi montażu sprzedanych towarów (innych niż drzwi i okna) świadczone przez producentów – 1133	803
5.4. Usługi montażu sprzedanych drzwi i okien przez ich producentów – 1134	804
5.5. Usługi budowlano-montażowe dotyczące garaży – 1135	805
6. Stawka VAT na usługi dotyczące infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu – 1136	807
6.1. Pojęcie robót dotyczących infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu – 1137	807
6.2. Stawka VAT na kompleksowe roboty budowlane dotyczące obiektów budownictwa mieszkaniowego oraz infrastruktury im towarzyszącej – 1138	809
6.3. Budowa ogrodzenia – 1139	809
7. Usługi szklarskie – 1140	810
8. Fakturowanie robót budowlanych – 1141	811
9. Usługi budowlane a kasy rejestrujące – 1142	812
ROZDZIAŁ 26	814
Obrót nieruchomościami	
1. Obrót nieruchomościami a obowiązek podatkowy – 1143	814
2. Podstawa opodatkowania w obrocie nieruchomościami – 1144	814
3. Stawka podatku w obrocie nieruchomościami – 1145	816
3.1. Stawka VAT przy sprzedaży praw do lokali – 1146	817
3.2. Zwolnienie od podatku dostaw terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę – 1147	818
3.3. Zwolnienie od podatku zasiedlonych budynków, budowli lub ich części – 1148	819
3.3.1. Zwolnienie od podatku zasiedlonych budynków i budowli a prawo do odliczenia – 1149	820
3.3.2. Rezygnacja ze zwolnienia od podatku – 1150	821
3.3.3. Zalety i korzyści rezygnacji ze zwolnienia od podatku zasiedlonych budynków i budowli – 1151	821
3.4. Zwolnienie od podatku dostawy budynków i budowli, w stosunku do których nie przysługiwało prawo do odliczenia – 1152	823
3.4.1. Zwolnienie od podatku a pięcioletni okres wykorzystywania do wykonywania czynności opodatkowanych ulepszonych budynków i budowli – 1153	824

3.5. Dostawy nieukończonych budynków i budowli – 1154	824
3.6. Stawka 7% na dostawę nowych obiektów budownictwa mieszkaniowego – 1155	825
4. Dostawa budynku wraz z prawem użytkowania wieczystego – 1156	825
5. Usługi pośredników w obrocie nieruchomościami (PKWiU 70.31.1) – 1157	826
5.1. Stawka podatku – 1158	826
5.2. Kasy rejestrujące – 1159	826
ROZDZIAŁ 27	828
Usługi transportowe i spedycyjne	
1. Miejsce świadczenia usług transportowych – 1160	828
1.1. Wewnątrzwspólnotowe usługi transportu towarów – 1161	829
1.1.1. WUTT poza Polską dla podatnika z innego państwa członkowskiego – 1162	830
1.1.2. Zmiana miejsca świadczenia WUTT a brak rejestracji VAT UE – 1163	831
1.2. Usługi transportu międzynarodowego środkami transportu morskiego lub lotniczego – 1164	832
1.3. Miejsce świadczenia usług pomocniczych do usług transportowych – 1165	832
2. Miejsce świadczenia usług spedycyjnych – 1166	833
2.1. Miejsce świadczenia usług spedycji krajowej oraz międzynarodowej – 1167	833
2.2. Miejsce świadczenia usług spedycji wewnątrzwspólnotowej – 1168	834
3. Podstawa opodatkowania przy świadczeniu usług transportowych i spedycyjnych – 1169	835
3.1. Niemiecka opłata drogowa a podstawa opodatkowania – 1170	835
3.2. Opłaty za przestój samochodu – 1171	835
4. Stawki podatku VAT na usługi transportowe – 1172	836
4.1. Usługi transportowe opodatkowane stawką 22% – 1173	836
4.2. Usługi transportowe opodatkowane stawką 7% – 1174	837
4.3. Usługi transportu międzynarodowego opodatkowane stawką 0% – 1175	838
4.4. Wewnątrzwspólnotowy przewóz drogowy osób – 1176	840
5. Stawka podatku na usługi spedycyjne – 1177	841
5.1. Stawka podatku na usługi spedycji dotyczące transportu poza Polską – 1178	841
6. Stawka 0% na niektóre usługi transportowe oraz związane z transportem – 1179	842
7. Obowiązek podatkowy przy usługach transportowych i spedycyjnych – 1180	843
7.1. Moment wykonania usługi transportowej – 1181	843
7.2. Świadczenie usług transportowych (spedycyjnych) w sposób ciągły – 1182	844
8. Fakturowanie usług transportowych – 1183	844
8.1. Fakturowanie usług transportu międzynarodowego – 1184	845
8.2. Termin wystawiania faktur za usługi transportowe – 1185	846
8.3. Symbol PKWiU na fakturach dokumentujących usługi transportowe – 1186	847
8.4. Przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych – 1187	847
9. Fakturowanie usług spedycji – 1188	848
9.1. Termin wystawienia faktury za usługi spedycyjne – 1189	849

10. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej usługi transportu towarów, gdy transport rozpoczyna się w innym państwie członkowskim niż Polska – 1190	849
10.1. Nabywca podaje numer VAT – 1191	849
10.2. Nabywca nie podaje numeru VAT – 1192	850
11. Refakturowanie WUTT na podatnika z innego państwa członkowskiego – 1193	851
12. Import usług transportowych – 1194	852
12.1. Obowiązek podatkowy przy imporcie usług transportowych – 1195	852
12.2. Rozliczenie importu usług transportowych przez podatników nieskładających regularnie deklaracji VAT – 1196	853
12.3. Import usług międzynarodowego transportu towarów drogą morską i lotniczą – 1197	853
12.4. Zakup biletów lotniczych przez Internet od podatnika zagranicznego – 1198	854
13. Transport towarów związany z dostawą towarów (wewnątrzwspólnotową dostawą towarów, eksportem towarów) – 1199	854
ROZDZIAŁ 28	857
Usługi turystyki	
1. Stosowanie procedury marży – obowiązek czy uprawnienie – 1200	857
2. Miejsce świadczenia usług turystyki – 1201	858
3. Usługa turystyki jako usługa kompleksowa – 1202	858
4. Szczególna procedura opodatkowania usług turystyki – 1203	859
4.1. Warunki stosowania procedury opodatkowania marży – 1204	859
4.2. Pośrednictwo w sprzedaży usług turystyki – 1205	860
5. Pojęcie usług turystyki – 1206	860
5.1. Usługi noclegowe świadczone przez hotele – 1207	861
5.2. Organizacja imprez dla dzieci takich jak kolonie, zimowiska, zielone szkoły, obozy edukacyjne i sportowe – 1208	862
5.3. Sprzedaż zakwaterowania jako świadczenie usług turystyki – 1209	862
5.4. Odsprzedaż usług turystyki przez zakłady pracy – 1210	863
6. Moment powstania obowiązku podatkowego – 1211	863
6.1. Świadczenie usług własnych w ramach usługi turystyki – 1212	864
7. Podstawa opodatkowania – 1213	864
7.1. Towary i usługi nabyte dla bezpośredniej korzyści turysty – 1214	865
7.1.1. Zakup towarów i usług nabywanych od podatników zwolnionych – 1215	865
7.1.2. Zakup towarów i usług od niepodatników – 1216	866
7.2. Zakup usług turystyki przez zakład pracy lub szkołę – 1217	866
7.3. Ustalanie podstawy opodatkowania w przypadku usług turystyki składających się częściowo z usług własnych – 1218	867
8. Marża a wysokość przychodu na gruncie podatku dochodowego – 1219	868
9. Stawka podatku – 1220	868
9.1. Organizowanie imprez dla dzieci i młodzieży – 1221	869
9.2. Zwolnienie od podatku usług świadczonych przez organizacje pożytku publicznego – 1222	870

9.3. Zwolnienie od podatku usług świadczonych przez szkoły i inne jednostki systemu oświaty – 1223	870
10. Usługi turystyki a prawo do odliczenia – 1224	872
10.1. Przykłady zakupów nie dla bezpośredniej korzyści turysty – 1225	873
11. Ewidencja prowadzona przez podatników świadczących usługi turystyki opodatkowane marżą – 1226	873
12. Dokumentowanie usług turystyki – 1227	874
12.1. Faktury VAT MARŻA – 1228	874
12.1.1. Faktury VAT MARŻA a usługi turystyki składające się z usług obcych oraz usług własnych – 1229	875
12.1.2. Faktury VAT MARŻA a usługi turystyki świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – 1230	775
12.2. Usługi turystyki opodatkowane marżą a kasy fiskalne – 1231	876
12.3. Dokumentowanie zaliczek – 1232	876
12.4. Opodatkowanie usług turystyki świadczonych poza Wspólnotą – 1233	877
ROZDZIAŁ 29	878
Usługi na ruchomym majątku rzeczowym	
1. Czynności wykonywane przy wykorzystywaniu materiałów powierzonych – 1234	879
2. Obowiązek podatkowy – 1235	879
2.1. Naprawy gwarancyjne wykonywane w ramach umowy serwisowej – 1236	879
3. Miejsce świadczenia – 1237	880
3.1. Usługi świadczone przez podwykonawcę w innym państwie członkowskim – 1238	881
4. Wewnątrzwspólnotowe przemieszczenie towarów, na których mają być wykonywane usługi na ruchomym majątku rzeczowym – 1239	882
5. Stawka podatku – 1240	883
5.1. Stawka 0% na usługi dotyczące towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego – 1241	883
5.2. Stawka 0% na usługi dotyczące towarów nabytych lub zaimportowanych w tym celu na terytorium Wspólnoty – 1242	885
6. Rozliczenie usług na ruchomym majątku rzeczowym świadczonych na rzecz podatnika z innego państwa członkowskiego – 1243	886
7. Rozliczenie zakupu usługi świadczonej przez podatnika z innego państwa członkowskiego – 1244	887
ROZDZIAŁ 30	888
Obrót wierzytelnościami	
1. Sprzedaż wierzytelności własnych – 1245	888
2. Zakup wierzytelności własnych innego podmiotu – 1246	888
2.1. Zakup dokonywany przez podmiot niebędący podatnikiem VAT – 1247	889
2.2. Zakup dokonywany przez podatnika VAT nieprowadzącego działalności w zakresie obrotu wierzytelnościami – 1248	889

2.3. Zakup dokonywany przez podatnika prowadzącego działalność w zakresie obrotu wierzytelnościami – 1249	890
3. Działalność w zakresie obrotu wierzytelnościami – 1250	891
3.1. Stawka podatku – 1251	891
3.2. Podstawa opodatkowania – 1252	893
3.3. Fakturowanie działalności w zakresie obrotu wierzytelnościami – 1253	893
ROZDZIAŁ 31	894
Użytkowanie wieczyste	
1. Użytkowanie wieczyste ustanowione przed 1 maja 2004 r. – 1254	894
1.1. Opłaty roczne dotyczące ustanowionego przed 1 maja 2004 r. użytkowania wieczystego zbytego przez wieczystego użytkownika – 1255	894
2. Oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste po 1 maja 2004 r. – 1256	895
2.1. Zasady opodatkowania – 1257	895
2.2. Podstawa opodatkowania przy ustanowieniu prawa wieczystego użytkowania gruntu z zabudowaniami – 1258	896
2.3. Stawka podatku – 1259	896
3. Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego – 1260	897
3.1. Sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu wraz z zabudowaniami – 1261	897
4. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 1262	898
5. Odszkodowanie za wywłaszczenie prawa wieczystego użytkowania – 1263	899
6. Zrzeczenie się prawa wieczystego użytkowania – 1264	899
ROZDZIAŁ 32	901
Zawieszenie działalności	
1. Obowiązki podatnika VAT zawieszającego działalność gospodarczą – 1265	901
2. Zawieszenie działalności a obowiązek sporządzenia i opodatkowania remanentu likwidacyjnego – 1266	902
3. Zawieszenie działalności gospodarczej a korzystanie z prawa do odliczenia – 1267	903
4. Zawieszenie działalności gospodarczej a ulga na zakup kas fiskalnych – 1268	904
5. Wznowienie zawieszonych działalności gospodarczej – 1269	905
6. Wznowienie zawieszonych działalności gospodarczej a prawo do zwolnienia podmiotowego – 1270	905
7. Wznowienie zawieszonych działalności gospodarczej a zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania przysługujące ze względu na wysokość obrotów – 1271	906
ROZDZIAŁ 33	907
Kasy rejestrujące	
1. Sprzedaż podlegająca obowiązkowi ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych – 1272	907
2. Obowiązek ewidencjonowania a niedokonywanie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych – 1273	907

3. Obowiązek ewidencjonowania a sprzedaż na rzecz przedsiębiorców – 1274	908
4. Obowiązek ewidencjonowania a sprzedaż zwolniona przedmiotowo z tego obowiązku – 1275	909
4.1. Opłacenie prenumeraty – 1276	909
5. Podatnicy zwolnieni podmiotowo lub wykonujący czynności wyłącznie zwolnione przedmiotowo a kasy rejestrujące – 1277	910
6. Moment ewidencjonowania w kasie fiskalnej – 1278	911
6.1. Moment ewidencjonowania zaliczek – 1279	911
6.2. Ewidencjonowanie z opóźnieniem wpłat na rachunek bankowy – 1280	911
7. Czynności zwolnione przedmiotowo z obowiązku ewidencjonowania – 1281	912
7.1. Czynności zwolnione przedmiotowo traktowane jako sprzedaż zwolniona przedmiotowo przy ustalaniu prawa do zwolnienia podmiotowego – 1282	913
7.1.1. Warunek „dokumentowania w całym zakresie fakturami” – 1283	915
7.2. Czynności zwolnione przedmiotowo, które nie są traktowane jako sprzedaż zwolniona przedmiotowo przy ustalaniu prawa do zwolnienia podmiotowego – 1284	915
8. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo z obowiązku ewidencjonowania – 1285	918
9. Zwolnienia podmiotowe z obowiązku ewidencjonowania – 1286	919
9.1. Zwolnienia podmiotowe przysługujące ze względu na udział sprzedaży zwolnionej przedmiotowo z obowiązku ewidencji w sprzedaży ogółem – 1287	919
9.2. Zwolnienia przysługujące ze względu na wysokość obrotów podlegających obowiązkowi ewidencjonowania – 1288	921
9.2.1. Zwolnienia podmiotowe przysługujące ze względu na wysokość obrotów a sprzedaż zwolniona przedmiotowo z obowiązku ewidencjonowania – 1289	922
9.2.2. Pośrednictwo w sprzedaży a wartość sprzedaży podlegającej obowiązkowi ewidencjonowania – 1290	923
9.2.3. Sprzedaż opodatkowana marżą a wartość sprzedaży podlegającej obowiązkowi ewidencjonowania – 1291	924
9.2.4. Wartość sprzedaży zakładów totalizatora sportowego – 1292	925
9.2.5. Sprzedaż osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej o wartości przekraczającej 40.000 zł – 1293	926
9.3. Zwolnienie przysługujące ze względu na fakt opłacania zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej – 1294	927
10. Wyłączenia stosowania zwolnień z obowiązków ewidencjonowania – 1295	929
10.1. Skutki rozpoczęcia sprzedaży gazu płynnego – 1296	930
10.2. Części samochodowe podlegające obowiązkowi ewidencjonowania – 1297	931
10.3. Działalność warsztatów samochodowych – 1298	931
10.4. Świadczenie usług w zakresie produkcji filmów i nagrań – 1299	932
11. Termin rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kas fiskalnych – 1300	933
11.1. Odroczenie terminu rozpoczęcia ewidencjonowania – 1301	935
11.2. Stopniowe rozpoczynanie ewidencjonowania przy zastosowaniu kas fiskalnych – 1302	935
12. Skutki przekroczenia limitu 40 000 zł – 1303	935
13. Ulga na zakup kas rejestrujących – 1304	936

13.1. Kwota ulgi – 1305	936
13.2. Warunki skorzystania z ulgi na zakup kas przez podatników VAT czynnych – 1306	937
13.3. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników VAT czynnych – 1307	938
13.3.1. Powstanie prawa do skorzystania z ulgi na zakup kas – 1308	938
13.3.2. Rozliczenie ulgi na zakup kas rejestrujących a brak wystarczającej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w okresie rozliczeniowym rozpoczęcia ewidencjonowania – 309	938
13.4. Warunki skorzystania z ulgi na zakup kas przez podatników niebędących podatnikami VAT czynnymi – 1310	939
13.5. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników niebędących podatnikami VAT czynnymi – 1311	940
13.6. Zwrot ulgi na zakup kas – 1312	941
13.7. Zawieszenie działalności a utrata prawa do ulgi – 1313	942
14. Używana kasa fiskalna – 1314	943
15. Obowiązki podatników ewidencjonujących sprzedaż za pomocą kas fiskalnych – 1315	943
15.1. Fiskalizacja kasy – 1316	945
15.2. Zakończenie pracy kasy rejestrującej – 1317	946
15.3. Zmiana miejsca używania kasy rejestrującej – 1318	946
16. Paragony – 1319	946
16.1. Treść paragonu – 1320	947
16.2. Korekta błędnego paragonu – 1321	948
17. Ewidencjonowanie sprzedaży opodatkowanej według marży – 1322	949
19. Awaria kasy rejestrującej – 1323	949
20. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe jako sankcja za naruszanie obowiązku ewidencjonowania – 1324	950
21. Odpowiedzialność karna skarbową osób fizycznych za naruszanie obowiązku ewidencjonowania – 1325	951
21.1. Czynny żal – 1326	952
ROZDZIAŁ 34	953
Zmiany w podatku od towarów i usług	
1. Zmiany w przepisach dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych – 1327	953
1.1. Wprowadzenie regulacji dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych z wykorzystaniem magazynów konsygnacyjnych – 1328	953
1.2. Nowe przepisy regulujące sposób postępowania w przypadku braku dokumentów potwierdzających dokonanie WDT – 1329	954
1.3. Rezygnacja ze zgłaszania zamiaru dokonywania jako warunku wystąpienia WDT – 1330	954
1.4. Zmiana sposobu rejestracji VAT UE – 1331	954
1.5. Zmiany w przepisach dotyczących sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju – 1332	955
1.6. Zmiany w przepisach dotyczących wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej – 1333	956

2. Likwidacja wyłączenia prawa do odliczenia w przypadku wydatków, których nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu – 1334	956
3. Zmiany w opodatkowaniu eksportu towarów – 1335	957
4. Nowe zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej – 1336	958
5. Zmiany w zwolnieniach od podatku dotyczącym dostaw budynków i budowli – 1337	958
6. Zwolnienie od podatku dostaw produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego – 1338	959
7. Zmiany w zasadach korzystania z prawa do odliczenia – 1339	959
7.1. Zmiany w terminach prawa do odliczenia – 1340	959
7.2. Wprowadzenie jednolitego, 60-dniowego terminu zwrotu bezpośredniego – 1341	959
7.3. Umożliwienie zwrotu na rachunek bankowy w przypadku braku czynności opodatkowanych w okresie rozliczeniowym – 1342	960
7.4. Zabezpieczenie majątkowe – 1343	961
7.5. Likwidacja kaucji gwarancyjnej – 1344	961
7.6. Regulacje dotyczące zwrotu podatku wynikającego z ostatniej składanej przez podatnika deklaracji – 1345	961
7.7. Zmiany w przepisach o odliczeniach częściowych – 1346	962
7.7.1. Wyłączenie obrotu ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych przy ustalaniu proporcji – 1347	962
7.7.2. Doprecyzowanie niektórych przepisów o korygowaniu podatku odliczonego – 1348	962
8. Deklaracje kwartalne dla wszystkich podatników – 1349	963
9. Zmiany w rozliczaniu faktur korygujących wymagających potwierdzenia odbioru – 1350	963
10. Zmiany opodatkowania użytkownika wieczystego – 1351	964
11. Zmiany w opodatkowaniu importu towarów – 1352	965
11.1. Rozliczanie importu towarów w przypadku procedury uproszczonej – 1353	965
11.2. Rozliczanie importu towarów w przypadku stosowania pojedynczego zezwolenia – 1354	965
11.3. Pozostałe zmiany – 1355	965
12. Zmiany w przepisach o remanencie likwidacyjnym – 1356	966
12.1. Nowe przepisy dotyczące obowiązków związanych z opodatkowaniem remanentu likwidacyjnego – 1357	966
12.2. Objęcie zwolnieniem sprzedaży towarów objętych remanentem likwidacyjnym dokonywanej przez osoby fizyczne – 1358	966
13. Zmiany dotyczące importu usług – 1359	967
13.1. Wyłączenie występowania importu usług w przypadku niepodatników – 1360	967
13.2. Wyłączenie obowiązku rozliczania importu usług w przypadku nabywania ich od „zagranicznych” podatników mających stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce – 1361	967
14. Zmiany w przepisach o miejscu świadczenia usług – 1362	968
14.1. Określenie miejsca świadczenia usług pomocniczych do usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji i rozrywki – 1363	968
14.2. Doprecyzowanie katalogu usług niematerialnych – 1364	969

14.3. Zmiany w przepisach dotyczących zmiany miejsca świadczenia usług na ruchomym majątku rzeczowym – 1365	969
15. Ułatwienie korzystania z ulgi na złe długi – 1366	970
16. Uchylenie dotychczasowych przepisów dotyczących ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego – 1367	971
17. Zmiany w przepisach dotyczących kas rejestrujących – 1368	972
17.1. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe jako sankcja za naruszanie obowiązku ewidencjonowania – 1369	972
17.2. Zmiana limitu ulgi na zakup kas – 1370	972
17.3. Obowiązek uzyskiwania potwierdzeń przez producentów i importerów kas rejestrujących – 1371	972
18. Zmiany w przepisach regulujących zwolnienie podmiotowe – 1372	973
18.1. Wartość sprzedaży opodatkowanej u podatników, u których podstawę opodatkowania stanowi prowizja – 1373	973
18.2. Skrócenie okresu, po którym można powrócić do zwolnienia podmiotowego – 1374	974
18.3. Pozostałe zmiany w przepisach o zwolnieniu podmiotowym – 1375	974
19. Podwyższenie limitu sprzedaży obowiązujących małych podatników – 1376	975
20. Wyłączenie z opodatkowania transakcji zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa – 1377	975
21. Objęcie zakresem przepisów ustawy o VAT działalności w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych, gier na automatach i gier na automatach o niskich wygranych – 1378	976
22. Sprzedaż praw do lokali jako odpłatne dostawy towarów – 1379	976
23. Podniesienie limitu prezentów o małej wartości niepodlegających ujęciu w ewidencji prezentów – 1380	977
24. Pozostałe zmiany ustawowe – 1381	977
25. Zmiany wynikające z przepisów wykonawczych – 1382	979
25.1. Zmiany wynikające z nowego rozporządzenia wykonawczego – 1383	980
25.1.1. Likwidacja zwolnienia od podatku aportów – 1384	981
25.1.2. Odliczanie podatku naliczonego z faktur VAT-MP przy częściowej zapłacie – 1385	981
25.1.3. Pozostałe merytoryczne zmiany w rozporządzeniu wykonawczym – 1386	982
25.2. Zmiany wynikające z nowego rozporządzenia o fakturach – 1387	982
25.2.1. Rezygnacja z bezwzględnego obowiązku podawania daty sprzedaży na fakturach – 1388	983
25.2.2. Rezygnacja z obowiązku wskazywania symbolu PKWiU w przypadku sprzedaży opodatkowanej obniżonymi stawkami podatku – 1389	983
25.2.3. Umożliwienie wskazywania przepisów unijnych na fakturach – 1390	983
25.2.4. Wyłączenie obowiązku wystawiania faktur zaliczkowych przy wewnątrz-wspólnotowych dostawach towarów – 1391	984
25.2.5. Pozostałe merytoryczne zmiany w rozporządzeniu o fakturach – 1392	984
25.3. Nowe rozporządzenie w sprawie kryteriów i warunków technicznych – 1393	985
25.4. Nowe wzory deklaracji – 1394	985
25.5. Nowy wzór ogłoszenia VAT-R i likwidacja informacji VAT-7/UE – 1395	986

25.6. Nowe rozporządzenia w sprawie kas – 1396	986
25.6.1. Rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania – 1397	986
25.6.2. Rozporządzenie w sprawie ulgi na zakup kas – 1398	987
ROZDZIAŁ 35	988
Akty prawne związane z opodatkowaniem podatkiem VAT	