

# Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	9
<b>Rozdział I. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług</b> .....	11
1. Aporty .....	12
1.1. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) .....	13
1.2. Rozliczenie aportu .....	17
1.3. Pokrycie udziałów wkładem pieniężnym .....	21
1.4. Rozliczenie umorzenia udziałów lub akcji .....	21
1.5. Sprzedaż udziałów lub akcji .....	23
2. Kara umowna za wcześniejsze rozwiązanie umowy .....	24
3. Obciążanie klienta kosztami .....	26
3.1. Refakturowanie nabytych usług .....	26
3.2. Refakturowanie kosztów dostawy towarów .....	29
3.3. Zwrot kosztów bez doliczania VAT .....	30
4. Umowy barterowe .....	34
4.1. Ustalenie podstawy opodatkowania dla świadczeń barterowych .....	35
4.2. Ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego .....	37
4.3. Dokumentowanie transakcji barterowych .....	39
4.4. Odliczanie VAT z faktur dokumentujących transakcje barterowe .....	41
5. Kaucja za sprzedaż w opakowaniu zwrotnym .....	41
5.1. Termin zwrotu został umownie ustalony .....	42
5.2. Termin zwrotu nie został umownie ustalony .....	43
5.3. Dokumentowanie rozliczenia opakowań zwrotnych .....	43
<b>Rozdział II. Nieodpłatne świadczenia</b> .....	45
1. Świadczenia na rzecz klientów .....	46
1.1. Przekazanie materiałów reklamowych, kalendarzy .....	46
1.2. Oznaczanie próbek .....	47
1.3. Ustalanie limitów dla prezentów o małej wartości .....	48
1.4. Rozliczenie poczęstunku dla klientów .....	50
2. Świadczenia na rzecz pracowników .....	50
2.1. Zakup finansowany częściowo lub całościowo z ZFŚS .....	51
2.2. Zakup finansowany częściowo lub w całości ze środków obrotowych podatnika .....	52
2.3. Zakup dla dzieci lub osób towarzyszących finansowany w całości przez pracowników .....	52
2.4. Zakup świadczeń dla osób współpracujących finansowany w całości przez te osoby .....	53
2.5. Przekazanie artykułów spożywczych .....	53
2.6. Upominki okolicznościowe .....	56

2.7. Wydatki związane z pogrzebem pracowników lub byłych pracowników .....	57
2.8. Telefony służbowe .....	57
2.9. Opieka medyczna .....	58
2.10. Samochody służbowe .....	59
<b>Rozdział III. Podatnik VAT.</b> .....	<b>61</b>
1. Zlecenia wykonywane osobiście .....	61
1.1. Umowa zlecenia lub o dzieło z pracodawcą .....	62
1.2. Kontrakt menedżerski .....	63
2. Jednostki samorządu terytorialnego .....	67
2.1. Instytucje kultury .....	67
2.2. Administracja zespolona .....	68
<b>Rozdział IV. Obowiązek podatkowy</b> .....	<b>69</b>
1. Powstawanie obowiązku podatkowego na zasadach ogólnych .....	69
1.1. Dokonanie dostawy towarów .....	70
1.2. Wykonanie usługi .....	70
1.3. Szczególne momenty uznawania usług za wykonane oraz dostaw towarów za dokonane .....	71
1.4. Otrzymanie części lub całości zapłaty przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi .....	75
2. Szczególne sposoby powstawania obowiązku podatkowego .....	76
3. Powstanie obowiązku podatkowego z tytułu czynności nieodpłatnych .....	79
<b>Rozdział V. Podstawa opodatkowania</b> .....	<b>81</b>
1. Ustalanie podstawy opodatkowania .....	81
2. Obniżenie podstawy opodatkowania .....	83
2.1. Rozliczenie faktur korygujących, gdy sprzedawca uzyskał potwierdzenie ich odbioru .....	83
2.2. Forma potwierdzenia odbioru faktury korygującej .....	84
2.3. Rozliczenie faktur korygujących, gdy sprzedawca nie uzyskał potwierdzenia ich odbioru .....	85
2.4. Udokumentowanie prawa do korekty mimo braku potwierdzenia odbioru faktury korygującej .....	86
3. Podwyższenie podstawy opodatkowania .....	88
4. Transakcje w całości lub w części finansowane dotacją .....	89
5. Podstawa opodatkowania w walucie obcej .....	90
6. Dodatkowe koszty, które pokrywa nabywca .....	91
<b>Rozdział VI. Podatek naliczony</b> .....	<b>93</b>
1. Odliczenia częściowe .....	93
2. Wyłączenia prawa do odliczenia .....	93
3. Ograniczenia kwoty podatku naliczonego .....	94
4. Ustalenie terminu odliczenia VAT .....	95
4.1. Odliczenie VAT z faktur zaliczkowych .....	96
4.2. Przesunięcie terminu odliczenia podatku naliczonego .....	96
<b>Rozdział VII. Proporcja, preproporcja i korekta roczna</b> .....	<b>97</b>
1. Podatnicy zobowiązani do stosowania preproporcji .....	97
2. Podatnicy zobowiązani do stosowania proporcji .....	107

2.1. Ustalanie proporcji wstępnej do odliczania VAT w trakcie roku podatkowego	108
2.2. Obrót uwzględniany przy obliczaniu proporcji	109
2.3. Ustalanie szacunkowej proporcji z naczelnikiem urzędu skarbowego	110
3. Korekta roczna w deklaracji VAT	112
4. Korekta od ulepszeń w obcym środku trwałym	116
<b>Rozdział VIII. Samochody</b>	119
1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	121
1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	121
1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję	129
2. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	132
2.1. Oklejanie samochodu	133
2.2. Najem powierzchni parkingowej	133
2.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	134
2.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	135
3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	135
4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	136
5. Korekta podatku odliczonego związana ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego	137
5.1. Sprzedaż pojazdu samochodowego w okresie korekty	139
5.2. Korekta VAT odliczonego, gdy pojazdy samochodowe zostały nabyte do końca marca 2014 r.	139
6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	140
<b>Rozdział IX. Zwrot VAT</b>	143
1. Przyspieszony zwrot VAT w terminie 25 dni	143
1.1. Ustalenie terminu zwrotu VAT	144
1.2. Zapłata za faktury zakupowe	145
1.3. Sposób i termin płatności	146
1.4. Udokumentowanie sposobu zapłaty	147
1.5. Status podatnika	148
1.6. Wniosek o zwrot VAT	148
2. Zwrot VAT w terminie 60 dni	149
3. Zwrot VAT w terminie 180 dni	150
4. Sprawdzenie zasadności zwrotu	152
<b>Rozdział X. Faktury</b>	155
1. Faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną w kraju	156
1.1. Oznaczenie faktury	158
1.2. Data sprzedaży na fakturze	158
1.3. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu	158
1.4. NIP nabywcy na fakturze	159
1.5. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	159
1.6. Liczba egzemplarzy, waluta VAT oraz sposób zaokrąglania	160
1.7. Nazwa nabywcy i adres siedziby	160

1.8. Sposób obliczenia VAT .....	161
2. Faktury zaliczkowe .....	161
2.1. Zaliczki na WDT .....	164
2.2. Zaliczki eksportowe .....	164
3. Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT .....	165
3.1. Kiedy faktura, a kiedy rachunek .....	165
3.2. Faktury wystawiane przez podatników zwolnionych z VAT .....	166
3.3. Rachunki .....	168
4. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników) .....	169
5. Faktury dokumentujące dostawy opodatkowane na zasadzie odwrotnego obciążenia .....	170
6. Faktury uproszczone .....	171
6.1. Korekta faktur uproszczonych .....	174
6.2. Odliczenie VAT z faktury uproszczonej .....	175
7. Faktury wystawiane przez komornika .....	176
8. Faktury w procedurach szczególnych .....	176
8.1. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową .....	176
8.2. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie .....	177
8.3. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża .....	178
8.4. Faktury w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona) .....	179
8.5. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych .....	180
9. Dokumenty wewnętrzne .....	180
10. Duplikat faktury .....	181
11. Korygowanie faktur .....	182
11.1. Zasady wystawiania faktur korygujących .....	182
11.2. Zbiorcze faktury korygujące .....	184
11.3. Noty korygujące .....	185
11.4. Anulowanie faktury .....	187
12. Faktury w formie elektronicznej .....	187
12.1. JPK_FA .....	188
12.2. Akceptacja odbiorcy .....	190
12.3. Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury .....	190
13. Dokumenty, które można uznać za faktury .....	192
14. Terminy fakturowania .....	193
14.1. Terminy wystawiania faktur potwierdzających WDT i świadczenie usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy (podatnika) .....	193
14.2. Termin udokumentowania otrzymanej zaliczki .....	194
14.3. Szczególne terminy wystawiania faktur .....	195
<b>Rozdział XI. Kasa rejestrująca .....</b>	<b>197</b>
1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej .....	197
1.1. Sprzedaż środka trwałego a prawo do stosowania zwolnień .....	202
2. Ewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej .....	202
3. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej .....	203
3.1. Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji .....	204
3.2. Zwrot zaliczki, której otrzymanie zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej .....	207

3.3. Zapis korekty sprzedaży paragonowej w ewidencji JPK_VAT .....	208
3.4. Ewidencjonowanie pomyłek .....	209
3.5. Ewidencjonowanie udzielonych rabatów .....	211
4. Sprzedaż internetowa .....	212
4.1. Dokumentacja sprzedaży internetowej .....	212
4.2. Korekta sprzedaży internetowej .....	214
5. Ewidencja sprzedaży dokonanej na rzecz konsumenta, gdy sprzedawca nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej, a nabywca nie żąda faktury .....	215
6. Obowiązki informacyjne związane z używaniem kas rejestrujących .....	217
6.1. Zgłaszanie kas rejestrujących w celu rozpoczęcia ewidencjonowania sprzedaży przy ich użyciu .....	217
6.2. Obowiązki informacyjne związane ze zmianą danych .....	222
6.3. Zakończenie pracy kasy w trybie fiskalnym .....	224
6.4. Wymiana pamięci fiskalnej kasy .....	225
6.5. Zgłoszenie kasy rejestrującej do obowiązkowego przeglądu technicznego .....	226
7. Ulga na zakup kasy rejestrującej .....	229
7.1. Wysokość ulgi .....	229
7.2. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez czynnych podatników VAT .....	230
7.3. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników niebędących czynnymi podatnikami VAT .....	233
7.4. Prawo do ulgi dla osoby fizycznej rozpoczynającej ponownie działalność .....	234
7.5. Zwrot ulgi na zakup kas .....	235
8. Wystawianie faktur do paragonów .....	238
<b>Rozdział XII. Deklaracje, wnioski, informacje, ewidencje, rejestracja .....</b>	<b>241</b>
1. Ewidencje VAT .....	241
2. Ewidencja w formacie JPK_VAT .....	243
3. Deklaracje VAT .....	244
4. Informacje podsumowujące VAT UE .....	250
4.1. Podatnicy, którzy muszą składać informacje podsumowujące .....	250
4.2. Termin złożenia informacji podsumowującej .....	252
4.3. Zasady składania informacji podsumowującej .....	252
5. Krajowe informacje podsumowujące VAT-27 .....	257
6. Rejestracja VAT .....	258
6.1. Podatnicy niemający obowiązku składania VAT-R .....	259
6.2. Przypadki, gdy urząd skarbowy może odmówić rejestracji do celów VAT .....	260
6.3. Odpowiedzialność pełnomocnika, który dokonał rejestracji w imieniu podatnika VAT .....	261
6.4. Przypadki, gdy organ podatkowy wykreśla podatnika z rejestru podatników VAT .....	262
<b>Rozdział XIII. Rozliczenie kwartalne .....</b>	<b>267</b>
1. Kwartalne rozliczanie VAT przez podatników stosujących metodę kasową .....	269
1.1. Dokumentowanie dostaw objętych metodą kasową .....	271
1.2. Zawiadomienie o wyborze metody kasowej .....	272
1.3. Rezygnacja z metody kasowej .....	273
1.4. Utrata prawa do stosowania metody kasowej .....	273
2. Rozliczanie VAT za okresy kwartalne bez wyboru metody kasowej .....	273

<b>Rozdział XIV. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)</b> .....	275
1. Rejestracja VAT UE .....	277
2. Wystawienie faktury dokumentującej WDT .....	278
3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0% .....	278
4. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT .....	280
5. Rozliczenie WDT w deklaracji .....	280
6. Rozliczenie w informacji podsumowującej .....	283
7. Korekta dostaw wewnątrzwspólnotowych .....	283
8. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi .....	284
<b>Rozdział XV. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)</b> .....	287
1. Przypadki, gdy należy rozliczyć WNT .....	287
1.1. Towary nabywa podatnik VAT czynny .....	287
1.2. Towary nabywa podatnik VAT zwolniony .....	288
1.3. Przemieszczenie własnych towarów .....	289
2. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych .....	290
2.1. Rejestracja VAT UE .....	290
2.2. Dokumentowanie WNT .....	291
2.3. Ustalanie podstawy opodatkowania i jej korekta .....	291
2.4. Rozliczenie WNT w deklaracji .....	293
3. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT .....	295
<b>Rozdział XVI. Towary – miejsce dostawy, transakcje łańcuchowe</b> .....	297
1. Transakcje łańcuchowe .....	297
2. Sprzedaż za granicę towaru montowanego .....	300
3. Rozliczenie przez polskiego podatnika dostawy, która nie podlega VAT w Polsce .....	301
4. Dostawa, dla której podatnikiem jest polski nabywca .....	302
5. Obowiązki podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy za sprzedawcę ..	303
5.1. Dokumentowanie .....	303
5.2. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego .....	304
5.3. Ustalenie kursu waluty .....	304
5.4. Rozliczenie dostawy w deklaracji .....	304
<b>Rozdział XVII. Eksport i import towarów i usług</b> .....	305
1. Eksport towarów .....	305
1.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji .....	306
1.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0% ..	308
1.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych .....	308
2. Import towarów .....	310
2.1. Miejsce rozliczenia importu .....	310
2.2. Procedura uproszczona .....	310
2.3. Odliczenie VAT od importu towarów .....	312
3. Import usług .....	313
3.1. Przypadki, gdy zakup zagranicznej usługi stanowi import usług .....	313
3.2. Wyznaczenie daty powstania obowiązku podatkowego .....	314
3.3. Ustalenie podstawy opodatkowania, kursu waluty i stawki podatku .....	316
3.4. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu usługi .....	317

<b>Rozdział XVIII. Procedury szczególne</b> .....	319
1. Turystyka .....	319
1.1. Ustalanie podstawy opodatkowania .....	319
1.2. Ewidencja usług turystycznych .....	321
1.3. Prawo do odliczenia VAT przez podatników świadczących usługi turystyki .....	321
1.4. Obowiązek podatkowy dla usług turystyki .....	321
1.5. Stawka podatku dla usług turystycznych .....	323
1.6. Miejsce świadczenia usług turystycznych .....	324
1.7. Zakup usług za granicą .....	325
1.8. Fakturowanie usług turystycznych .....	325
1.9. Marża ujemna .....	326
2. Towary używane .....	326
3. Rolnictwo .....	328
3.1. Dokumentowanie sprzedaży rolnika przez nabywcę .....	328
3.2. Rozliczenie VAT określonego na fakturze VAT RR .....	329
3.3. Rozliczenie zaliczki przekazanej rolnikowi ryczałtowemu .....	333
3.4. Potrącenie z należności dla rolnika .....	334
<b>Rozdział XIX. Odwrotne obciążenie w dostawach i usługach krajowych</b> .....	335
1. Dostawy towarów objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia .....	335
1.1. Towary objęte odwrotnym obciążeniem .....	336
1.2. Odpowiedzialność za niewłaściwe rozliczenie .....	338
2. Usługi budowlane objęte odwrotnym obciążeniem .....	339
2.1. Warunki stosowania odwrotnego obciążenia w budownictwie .....	339
2.2. Rozliczenie usług budowlanych, gdy stosowane jest odwrotne obciążenie .....	341
<b>Rozdział XX. Zwolnienie podmiotowe</b> .....	345
1. Warunki korzystania ze zwolnienia .....	345
1.1. Ustalanie limitu zwolnienia .....	345
1.2. Podatnicy, którzy nie mogą korzystać ze zwolnienia z VAT .....	347
2. Rezygnacja ze zwolnienia .....	348
3. Wybór zwolnienia .....	349
<b>Rozdział XXI. Ulga na złe długi</b> .....	351
1. Rozliczenie ulgi na złe długi u sprzedawcy .....	351
1.1. Termin płatności .....	352
1.2. Zbyte wierzytelności a prawo do korekty .....	353
1.3. Status dłużnika .....	353
1.4. Ustalenie zasad korekty .....	354
2. Korekta VAT naliczonego przez dłużnika .....	355
<b>Rozdział XXII. Ustalenie stawki VAT i numeru PKWiU</b> .....	357
<b>Rozdział XXIII. Split payment</b> .....	365