

Spis treści

Wykaz skrótów	15
Rozdział I. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług	17
1. Aporty	18
1.1. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP)	19
1.2. Rozliczenie aportu	23
1.2.1. Ustalenie podstawy opodatkowania	24
1.2.2. Ustalenie stawki VAT dla przedmiotu aportu	25
1.2.3. Fakturowanie aportu	25
1.2.4. Ustalanie obowiązku podatkowego dla aportu	26
1.2.5. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej aport	27
1.3. Pokrycie udziałów wkładem pieniężnym	27
1.4. Rozliczenie umorzenia udziałów lub akcji	27
1.5. Sprzedaż udziałów lub akcji	29
2. Kara umowna za wcześniejsze rozwiązanie umowy	30
3. Obciążanie klienta kosztami	30
3.1. Refakturowanie nabytych usług	31
3.1.1. Rozliczenie dodatkowych opłat na najemcę lub dzierżawcę nieruchomości	31
3.1.2. Refakturowanie na leasingobiorcę kosztów ubezpieczenia przedmiotu leasingu	33
3.1.3. Obciążenie klienta kosztami usługi noclegowej	33
3.2. Refakturowanie kosztów dostawy towarów	33
3.3. Zwrot kosztów bez doliczania VAT	34
3.3.1. Obciążanie klienta opłatą skarbową, opłatą sądową i innymi opłatami za czynności urzędowe	34
3.3.2. Obciążenie opłatą pocztową pobraną za wysłanie towaru do klienta	36
4. Umowy barterowe	37
4.1. Ustalenie podstawy opodatkowania dla świadczeń barterowych	38
4.1.1. Ustalenie podstawy opodatkowania, gdy bilans jest zerowy	39

4.1.2. Ustalenie podstawy opodatkowania, jeżeli bilans transakcji nie jest zerowy	39
4.2. Ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego	40
4.2.1. Rozliczenie VAT przez stronę umowy, która wcześniej otrzyma świadczenie	41
4.3. Dokumentowanie transakcji barterowych	42
4.4. Odliczanie VAT z faktur dokumentujących transakcje barterowe	43
5. Kaucja za sprzedaż w opakowaniu zwrotnym	43
5.1. Termin zwrotu został umownie ustalony	44
5.2. Termin zwrotu nie został umownie ustalony	45
5.3. Dokumentowanie rozliczenia opakowań zwrotnych	45
6. Opodatkowanie sprzedaży bonów	47
6.1. Bony jednego przeznaczenia (SPV)	48
6.2. Bony różnego przeznaczenia (PPV)	48
Rozdział II. Nieodpłatne świadczenia	50
1. Świadczenia na rzecz klientów	51
1.1. Przekazanie materiałów reklamowych, kalendarzy	51
1.2. Oznaczanie próbek	52
1.3. Ustalanie limitów dla prezentów o małej wartości	53
1.4. Rozliczenie poczęstunku dla klientów	55
2. Świadczenia na rzecz pracowników	55
2.1. Zakup finansowany częściowo lub całościowo z ZFŚS	56
2.2. Zakup finansowany częściowo lub w całości ze środków obrotowych podatnika	56
2.3. Zakup dla dzieci lub osób towarzyszących finansowany w całości przez pracowników	57
2.4. Zakup świadczeń dla osób współpracujących finansowany w całości przez te osoby	57
2.5. Przekazanie artykułów spożywczych pracownikom	58
2.6. Upominki okolicznościowe	59
2.7. Wydatki związane z pogrzebem pracowników lub byłych pracowników	60
2.8. Telefony służbowe	60
2.9. Opieka medyczna	61
2.10. Samochody służbowe	62
Rozdział III. Podatnik VAT	64
1. Zlecenia wykonywane osobiście	64
1.1. Umowa zlecenia lub o dzieło z pracodawcą	65
1.2. Kontrakt menedżerski	66
1.2.1. Biegli	69

1.2.2. Syndyk	69
1.2.3. Adwokat z urzędu	70
1.2.4. Komornicy	70
2. Jednostki samorządu terytorialnego	71
2.1. Instytucje kultury	71
2.2. Administracja zespolona	72
Rozdział IV. Obowiązek podatkowy	73
1. Powstawanie obowiązku podatkowego na zasadach ogólnych	73
1.1. Dokonanie dostawy towarów	74
1.2. Wykonanie usługi	74
1.3. Szczególne momenty uznawania usług za wykonane oraz dostaw towarów za dokonane	75
1.4. Otrzymanie części lub całości zapłaty przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi	79
2. Szczególne sposoby powstawania obowiązku podatkowego	80
3. Powstanie obowiązku podatkowego z tytułu czynności nieodpłatnych	83
Rozdział V. Podstawa opodatkowania	84
1. Ustalanie podstawy opodatkowania	84
2. Obniżenie podstawy opodatkowania	86
2.1. Rozliczenie faktur korygujących, gdy sprzedawca uzyskał potwierdzenie ich odbioru	86
2.2. Forma potwierdzenia odbioru faktury korygującej	87
2.3. Rozliczenie faktur korygujących, gdy sprzedawca nie uzyskał potwierdzenia ich odbioru	88
2.4. Udokumentowanie prawa do korekty mimo braku potwierdzenia odbioru faktury korygującej	89
2.4.1. Udowodnienie próby doręczenia faktury korygującej	89
2.4.2. Udowodnienie, że nabywca zna przebieg transakcji	89
3. Podwyższenie podstawy opodatkowania	91
4. Transakcje w całości lub w części finansowane dotacją	92
4.1. Dotacje w jednostkach samorządu terytorialnego	92
5. Podstawa opodatkowania w walucie obcej	93
6. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży dokonanej w zamian za bon	94
Rozdział VI. Podatek naliczony	95
1. Odliczenia częściowe	95
2. Wyłączenia prawa do odliczenia	95
3. Ograniczenia kwoty podatku naliczonego	96
4. Ustalenie terminu odliczenia VAT	97
4.1. Odliczenie VAT z faktur zaliczkowych	98
4.2. Przesunięcie terminu odliczenia podatku naliczonego	98

Rozdział VII. Proporcja, preproporcja i korekta roczna	100
1. Zasady ustalania preproporcji	100
1.1. Podatnicy zobowiązani do stosowania preproporcji	100
1.2. Metody ustalania preproporcji	104
2. Zasady ustalania proporcji	110
2.1. Ustalanie proporcji wstępnej do odliczania VAT w trakcie roku podatkowego	111
2.2. Obrót uwzględniany przy obliczaniu proporcji	112
2.3. Ustalanie szacunkowej proporcji z naczelnikiem urzędu skarbowego	113
3. Korekta roczna w deklaracji VAT	114
4. Korekta od ulepszeń w obcym środku trwałym	119
4.1. Pozostawienie nakładów	119
4.2. Sprzedaż nakładów inwestycyjnych	121
4.3. Przywrócenie stanu pierwotnego	121
Rozdział VIII. Samochody	122
1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	124
1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	124
1.1.1. Wykorzystywanie pojazdu w sposób wykluczający jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą	124
1.1.2. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu	127
1.1.3. Złożenie VAT-26	130
1.1.4. Sankcje za odliczanie pełnego VAT, gdy podatnik nie spełnia warunków	131
1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję	132
2. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	135
2.1. Oklejanie samochodu	136
2.2. Najem powierzchni parkingowej	137
2.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	137
2.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	138
3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	139
4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	139
5. Korekta podatku odliczonego związana ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego	140
5.1. Sprzedaż pojazdu samochodowego w okresie korekty	142
5.2. Korekta VAT odliczonego, gdy pojazdy samochodowe zostały nabyte do końca marca 2014 r.	142

6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	143
---	-----

Rozdział IX. Zwrot VAT

1. Przyspieszony zwrot VAT w terminie 25 dni	145
1.1. Ustalenie terminu zwrotu VAT	146
1.2. Zapłata za faktury zakupowe	147
1.3. Sposób i termin płatności	148
1.4. Udokumentowanie sposobu zapłaty	149
1.5. Status podatnika	149
2. Zwrot VAT w terminie 60 dni	150
3. Zwrot VAT w terminie 180 dni	150
4. Sprawdzenie zasadności zwrotu	151

Rozdział X. Faktury

1. Faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną w kraju	156
1.1. Oznaczenie faktury	157
1.2. Data sprzedaży na fakturze	158
1.3. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu	158
1.4. NIP nabywcy na fakturze	158
1.5. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	159
1.6. Liczba egzemplarzy, waluta VAT oraz sposób zaokrąglania	159
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	164
3.1. Zasady wystawiania faktur dokumentujących usługi zwolnione	166
3.2. Zasady wystawiania rachunków	167
4. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników) ...	168
5. Faktury dokumentujące dostawy opodatkowane na zasadzie odwrotnego obciążenia	169
6. Faktury uproszczone	170
6.1. Korekta faktur uproszczonych	173
6.2. Odliczenie VAT z faktury uproszczonej	174
7. Faktury wystawiane przez komornika w imieniu dłużnika	175
8. Faktury w procedurach szczególnych	175
8.1. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową	175
8.2. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie	176

8.3.	Faktury wystawiane w procedurze VAT marża	177
8.4.	Faktury w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona)	178
8.5.	Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych	179
9.	Dokumenty wewnętrzne	179
10.	Duplikat faktury	180
11.	Korygowanie faktur	181
11.1.	Zasady wystawiania faktur korygujących	181
11.2.	Zbiorcze faktury korygujące	183
11.3.	Noty korygujące	184
11.4.	Anulowanie faktury	186
12.	Faktury w formie elektronicznej	186
12.1.	Zasady wystawiania faktur elektronicznych	187
12.1.1.	Akceptacja odbiorcy	188
12.1.2.	Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury	188
12.1.3.	Zasady przysyłania faktur elektronicznych	190
13.	Przechowywanie faktur	191
14.	Fakturowanie zamówień publicznych	193
15.	Dokumenty, które można uznać za faktury	194
16.	Terminy fakturowania	195
16.1.	Terminy wystawiania faktur potwierdzających WDT i świadczenie usług opodatkowanych w kraju usługobiorcy (podatnika)	195
16.2.	Termin udokumentowania otrzymanej zaliczki	196
16.3.	Szczególne terminy wystawiania faktur	196
Rozdział XI. Kasa rejestrująca		199
1.	Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej	199
1.1.	Sprzedaż środka trwałego a prawo do stosowania zwolnień	204
2.	Ewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej	205
3.	Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	207
3.1.	Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji	207
3.2.	Zwrot zaliczki, której otrzymanie zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej	210
3.3.	Zapis korekty sprzedaży paragonowej w ewidencji JPK_VAT	212
3.4.	Ewidencjonowanie pomyłek	212
3.5.	Ewidencjonowanie udzielonych rabatów	214
4.	Sprzedaż internetowa	215
4.1.	Dokumentacja sprzedaży internetowej	216
4.2.	Korekta sprzedaży internetowej	217

5.	Ewidencja sprzedaży dokonanej na rzecz konsumenta, gdy sprzedawca nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej, a nabywca nie żąda faktury	219
6.	Obowiązki podatników użytkujących kasy online	220
6.1.	Zapewnienie dostępu do Internetu	220
6.2.	Wydawanie paragonów i przechowywanie dokumentów	221
6.3.	Przeglądy techniczne	222
6.4.	Zgłoszenia kas rejestrujących	223
7.	Zasady korzystania z kas online	223
8.	Ulga na zakup kasy rejestrującej	224
8.1.	Podatnicy uprawnieni do ulgi	224
8.2.	Wysokość przysługującej ulgi	225
8.3.	Zwrot ulgi na zakup kasy	227
9.	Wystawianie faktur do paragonów	228

Rozdział XII. Deklaracje, wnioski, informacje, ewidencje, rejestracja

1.	Ewidencje VAT	230
2.	Ewidencja w formacie JPK_VAT	232
2.1.	Zapisywanie sprzedaży i zakupów w ewidencji	234
2.2.	Ewidencjonowanie sprzedaży paragonowej	235
2.3.	Ewidencjonowanie sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	236
2.4.	Korekta JPK_VAT	237
3.	Deklaracje VAT	238
4.	Informacje podsumowujące VAT UE	244
4.1.	Podatnicy, którzy muszą składać informacje podsumowujące	245
4.2.	Termin złożenia informacji podsumowującej	246
4.3.	Zasady składania informacji podsumowującej	247
4.3.1.	Rozliczenie WDT uznanej za dostawę krajową	247
4.3.2.	Rozliczenie nietransakcyjnego przemieszczenia towarów w ramach WNT	249
4.3.3.	Rozliczenie świadczenia usług wewnątrzwspólnotowych	251
5.	Krajowe informacje podsumowujące VAT-27	252
6.	Rejestracja VAT	253
6.1.	Podatnicy niemający obowiązku składania VAT-R	254
6.2.	Przypadki, gdy urząd skarbowy może odmówić rejestracji do celów VAT	255
6.3.	Odpowiedzialność pełnomocnika, który dokonał rejestracji w imieniu podatnika VAT	256
6.4.	Przypadki, gdy organ podatkowy wykreśla podatnika z rejestru podatników VAT	257
6.4.1.	Wykreślenie podatnika spowodowane zawieszeniem działalności ...	258

6.4.2. Wykreślenie podatnika spowodowane składaniem „zerowych” deklaracji lub brakiem deklaracji	260
6.4.3. Wykreślenie podatnika spowodowane udziałem w oszustwie podatkowym	260
Rozdział XIII. Rozliczenie kwartalne	262
1. Kwartalne rozliczanie VAT przez podatników stosujących metodę kasową ..	264
1.1. Dokumentowanie dostaw objętych metodą kasową	266
1.2. Zawiadomienie o wyborze metody kasowej	267
1.3. Rezygnacja z metody kasowej	268
1.4. Utrata prawa do stosowania metody kasowej	268
2. Rozliczanie VAT za okresy kwartalne bez wyboru metody kasowej	268
Rozdział XIV. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)	270
1. Rejestracja VAT UE	272
2. Wystawienie faktury dokumentującej WDT	273
3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0%	274
4. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT	275
5. Rozliczenie WDT w deklaracji	275
6. Rozliczenie w informacji podsumowującej	278
7. Korekta dostaw wewnątrzwspólnotowych	278
8. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi	279
Rozdział XV. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)	281
1. Przypadki, gdy należy rozliczyć WNT	281
1.1. Towary nabywa podatnik VAT czynny	281
1.2. Towary nabywa podatnik VAT zwolniony	282
1.3. Przemieszczenie własnych towarów	283
2. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych	284
2.1. Rejestracja VAT UE	284
2.2. Dokumentowanie WNT	285
2.3. Ustalanie podstawy opodatkowania i jej korekta	285
2.4. Rozliczenie WNT w deklaracji	287
3. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT	290
Rozdział XVI. Towary – miejsce dostawy, transakcje łańcuchowe	291
1. Transakcje łańcuchowe	291
2. Sprzedaż za granicę towaru montowanego	295
3. Rozliczenie przez polskiego podatnika dostawy, która nie podlega VAT w Polsce	295
4. Dostawa, dla której podatnikiem jest polski nabywca	296

5. Obowiązki podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy za sprzedawcę	297
5.1. Dokumentowanie	297
5.2. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego	298
5.3. Ustalenie kursu waluty	298
5.4. Rozliczenie dostawy w deklaracji	298
Rozdział XVII. Eksport i import towarów i usług	299
1. Eksport towarów	299
1.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji	300
1.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0%	302
1.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych	302
2. Import towarów	304
2.1. Miejsce rozliczenia importu	304
2.2. Procedura uproszczona	305
2.3. Odliczenie VAT od importu towarów	307
2.3.1. Moment odliczenia VAT w przypadku przedstawicielstwa bezpośredniego	308
2.3.2. Moment odliczenia VAT w przypadku przedstawicielstwa pośredniego	308
3. Import usług	309
3.1. Przypadki, gdy zakup zagranicznej usługi stanowi import usług	309
3.2. Wyznaczenie daty powstania obowiązku podatkowego	310
3.3. Ustalenie podstawy opodatkowania, kursu waluty i stawki podatku	311
3.4. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu usługi	313
Rozdział XVIII. Procedury szczególne	315
1. Turystyka	315
1.1. Ustalenie podstawy opodatkowania	315
1.1.1. Usługi dla bezpośredniej korzyści turysty	315
1.1.2. Usługi własne	316
1.2. Ewidencja usług turystycznych	317
1.3. Prawo do odliczenia VAT przez podatników świadczących usługi turystyki	317
1.4. Obowiązek podatkowy dla usług turystyki	317
1.5. Stawka podatku dla usług turystycznych	319
1.5.1. Stawka podatku 0% dla usługi turystyki świadczonej poza terytorium UE	320
1.6. Miejsce świadczenia usług turystycznych	320
1.7. Zakup usług za granicą	321
1.8. Fakturowanie usług turystycznych	322
1.9. Marża ujemna	322

2. Towary używane	323
3. Rolnictwo	324
3.1. Dokumentowanie sprzedaży rolnika przez nabywcę	325
3.2. Rozliczenie VAT określonego na fakturze VAT RR	325
3.2.1. Pomyłki w dokumencie zapłaty	327
3.2.2. Rozliczenie podatku naliczonego, gdy zapłata następuje w ratach ..	327
3.2.3. Zapłata dokonana przez nabywcę z opóźnieniem	328
3.2.4. Przekazanie należności na rachunek podmiotu, z którym rolnik zawarł umowę o przelew wierzytelności	329
3.3. Rozliczenie zaliczki przekazanej rolnikowi ryczałtowemu	330
3.4. Potrącenie z należności dla rolnika	331
Rozdział XIX. Odwrotne obciążenie w dostawach i usługach krajowych	332
1. Dostawy towarów objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia	332
1.1. Towary objęte odwrotnym obciążeniem	333
1.2. Odpowiedzialność za niewłaściwe rozliczenie	335
2. Usługi budowlane objęte odwrotnym obciążeniem	336
2.1. Warunki stosowania odwrotnego obciążenia w budownictwie	336
2.2. Rozliczenie usług budowlanych, gdy stosowane jest odwrotne obciążenie	338
2.2.1. Obowiązki ciążyące na podatnikach świadczących usługi stanowiące roboty budowlane	339
2.2.2. Obowiązki ciążyące na podatnikach nabywających usługi stanowiące roboty budowlane	339
Rozdział XX. Zwolnienie podmiotowe	341
1. Warunki korzystania ze zwolnienia	341
1.1. Ustalanie limitu zwolnienia	342
1.2. Podatnicy, którzy nie mogą korzystać ze zwolnienia z VAT	343
1.2.1. Sprzedaż samochodu osobowego	344
1.2.2. Biuro rachunkowe jako podatnik zwolniony z VAT	344
2. Rezygnacja ze zwolnienia	344
3. Wybór zwolnienia	345
Rozdział XXI. Ulga na złe długi	348
1. Rozliczenie ulgi na złe długi u sprzedawcy	348
1.1. Termin płatności	349
1.2. Zbyte wierzytelności a prawo do korekty	350
1.3. Status dłużnika	350
1.4. Ustalenie zasad korekty	351
2. Korekta VAT naliczonego przez dłużnika	352
Rozdział XXII. Ustalenie stawki VAT i numeru PKWiU	354
Rozdział XXIII. Split payment	362