

Spis treści

Wstęp	5
1. Podstawa opodatkowania	6
1.1. Sprzedaż za symboliczną złotówkę jako obejście prawa	6
1.2. Koszty transportu przy dostawie towarów	7
1.3. Umorzenie należności nie obniża podstawy opodatkowania	10
1.4. Faktura korygująca wystawiona po przedawnieniu	11
1.5. Ryzykowna korekta „do zera”	13
1.6. Zaliczenie zaliczki na poczet innej transakcji	16
1.7. Problematyczny podatek od nieruchomości	17
1.8. Podstawa opodatkowania z tytułu wyłączenia nieruchomości	19
1.9. Kurs waluty na fakturze zaliczkowej i końcowej	20
2. Kłopotliwe rabaty	23
2.1. Rabat pośredni	23
2.1.1. Istota rabatu pośredniego	23
2.1.2. Sposób dokumentowania rabatów pośrednich	24
2.1.3. Obniżenie podstawy opodatkowania	26
2.1.4. Obniżenie podatku naliczonego przez nabywcę	27
2.2. Rabat od obrotu	29
2.3. Jak nie popełnić błędu przy rozliczeniu skonta	31
2.3.1. Skonto u sprzedawcy	31
2.3.2. Rozliczenie skonta przez nabywcę	34
3. Jak uniknąć błędów przy refakturowaniu	35
3.1. Istota refakturowania	35
3.2. Miejsce opodatkowania refakturowanych usług	36
3.3. Stawka podatku na refakturze	38
3.4. Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu	39
4. Transakcje międzynarodowe	43
4.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	43
4.1.1. Skutki błędu na dokumencie CMR	43
4.1.2. Dostawa na rzecz polskiego podmiotu jako WDT	45
4.1.3. Przerwana ciągłość transportu	47
4.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	50
4.2.1. Błędna cena na fakturze	50
4.2.2. Koszty transportu przy WNT	51
4.3. Eksport towarów	52
4.3.1. Zaliczka w eksporcie towarów i utrata stawki 0%	52
4.3.1.1. Wywóz towarów w terminie sześciu miesięcy	53
4.3.1.2. Wywóz towarów po terminie sześciu miesięcy	54
4.3.1.3. Specyfika realizacji dostaw	54
4.3.2. Eksport towarów z odprawą celną w innym kraju UE	55
4.4. Import towarów	57
4.4.1. Błąd na dokumencie celnym a podatek naliczony	57
4.4.2. Rodzaj pełnomocnictwa a odliczenie podatku	58
4.5. Import usług	60

4.5.1. Błędy w zakresie obowiązku podatkowego	61
4.5.2. Faktura wystawiona przed usługą – kurs waluty	62
5. Błędy przy odliczaniu podatku naliczonego	64
5.1. Odliczenie przed momentem nabycia prawa do rozporządzenia towarem jak właściciel lub wykonania usług	64
5.2. Moment odliczenia VAT w przypadku otrzymania faktur korygujących „in plus”	65
5.3. Faktura korygująca zakres usług na fakturze	66
5.4. Błędy przy odliczaniu podatku naliczonego z duplikatów faktur	67
5.5. Faktury od małego podatnika stosującego metodę kasową	69
5.6. Błędna stawka podatku a odliczenie podatku naliczonego	72
5.7. Brak dopełnienia obowiązku korekty podatku naliczonego w przypadku likwidacji lub utraty towarów	73
5.8. Faktury od wykonawcy zastępczego	76
5.9. Brak dowodów wykonania usług niematerialnych	78
5.10. Samofakturowanie a brak prawa do odliczenia	80
5.11. Brak podpisu na fakturach VAT RR	81
6. Wydatki związane z samochodami osobowymi	83
6.1. Podatek naliczony od najmu miejsc parkingowych	83
6.2. Opłata za przejazd autostradą	86
6.3. Szkoda w 100% sfinansowana przez ubezpieczyciela a prawo do odliczenia podatku naliczonego	87
6.4. Odpłatne udostępnienie pracownikowi samochodu o podatek naliczony	88
7. Pracownicy – ryzyka podatkowe związane z rozliczeniem świadczeń dla pracowników	90
7.1. Okulary dla pracownika	90
7.2. Świadczenia dla pracowników za częściową odpłatność	91
7.3. Prezenty dla pracowników	94
7.4. Refakturowanie usług medycznych – zwolnienia od podatku	95
8. Błędy w zakresie transakcji dotyczących nieruchomości	96
8.1. Obowiązek podatkowy przy sprzedaży nieruchomości	96
8.2. Wynajem mieszkań nie zawsze zwolniony od podatku VAT	98
8.3. Dzierżawa gruntów na cele rolnicze	99
8.4. Sprzedaż nieruchomości z majątku prywatnego	101
9. Nota czy faktura – najczęstsze dylematy	103
9.1. Odszkodowanie za uszkodzony przez przewoźnika towar	103
9.2. Wykonawstwo zastępcze	105
9.3. Martwy fracht	107
10. Jak nie popełnić błędów przy likwidacji działalności	109
10.1. Obowiązek zgłoszenia zaprzestania prowadzenia działalności	109
10.2. Remanent likwidacyjny	109
10.3. Środki trwałe po okresie wieloletniej korekty podatku naliczonego	110
10.4. Przechowywanie dokumentacji	111
Podsumowanie	112