

# Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	15
<b>Rozdział I. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług</b> .....	17
1. Aporty .....	18
1.1. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) .....	19
1.2. Rozliczenie aportu .....	24
1.2.1. Ustalenie podstawy opodatkowania .....	24
1.2.2. Ustalenie stawki VAT dla przedmiotu aportu .....	25
1.2.3. Fakturowanie aportu .....	26
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. Kary umowne .....	30
2.1. Wcześniejsze rozwiązanie umowy .....	31
2.2. Kara za brak biletu .....	31
3. Obciążanie klienta kosztami .....	31
3.1. Refakturowanie nabytych usług .....	32
3.1.1. Rozliczenie dodatkowych opłat na najemcę lub dzierżawcę nieruchomości .....	32
3.1.2. Refakturowanie na leasingobiorcę kosztów ubezpieczenia przedmiotu leasingu .....	34
3.1.3. Obciążenie klienta kosztami usługi noclegowej .....	34
3.2. Zwrot kosztów kontrahentowi .....	34
3.2.1. Obciążanie klienta opłatą skarbową, opłatą sądową i innymi opłatami za czynności urzędowe .....	34
3.2.2. 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 otrzymała 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.	Podstawa opodatkowania w przypadku dostaw napojów w butelkach wielokrotnego użytku .....	44
5.2.	Ewidencja prowadzona przez podatników wprowadzających do obrotu napoje w butelkach wielokrotnego użytku .....	46
6.	Opodatkowanie sprzedaży bonów .....	47
6.1.	Bony jednego przeznaczenia (SPV) .....	48
6.2.	Bony różnego przeznaczenia (PPV) .....	49
<b>Rozdział II. Nieodpłatne świadczenia .....</b>		<b>50</b>
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 czy imprezy albo konferencji dla klientów .....	54
2.	Świadczenia na rzecz pracowników .....	55
2.1.	Świadczenie usług na cele osobiste pracowników .....	56
2.1.1.	Wydatki związane z pogrzebem pracowników lub byłych pracowników .....	58
2.1.2.	Telefony służbowe .....	58
2.1.3.	Opieka medyczna .....	59
2.1.4.	Samochody służbowe .....	60
2.2.	Świadczenie usług na rzecz pracowników na cele mające związek z prowadzoną działalnością .....	61
2.2.1.	Zakwaterowanie pracowników .....	61
2.2.2.	Organizacja imprezy firmowej .....	61
2.3.	Nieodpłatne przekazywanie towarów pracownikom .....	62
2.3.1.	Przekazanie artykułów spożywczych pracownikom .....	63
2.3.2.	Upominki okolicznościowe .....	64
3.	Pomoc potrzebującym .....	65

---

3.1. Darowizny towarów .....	66
3.2. Nieodpłatne świadczenie usług .....	66
<b>Rozdział III. Podatnik VAT</b> .....	<b>68</b>
1. Zlecenia wykonywane osobiście .....	68
1.1. Umowa zlecenia lub o dzieło z pracodawcą .....	69
1.2. Kontrakt menedżerski .....	70
1.2.1. Biegli .....	73
1.2.2. Syndyk .....	73
1.2.3. Adwokat z urzędu .....	73
1.2.4. Komornicy .....	74
2. Jednostki samorządu terytorialnego .....	74
2.1. Działalność edukacyjna i pomocy społecznej samorządu .....	75
2.2. Instytucje kultury .....	76
2.3. Montaż paneli fotowoltaicznych i usuwanie azbestu .....	76
3. Gospodarstwa rolne .....	77
4. Grupy VAT .....	78
4.1. Zasady tworzenia grupy VAT .....	78
4.2. Opodatkowanie transakcji w grupie VAT .....	80
4.3. Rozliczenie po utracie statusu podatnika przez grupę VAT .....	81
5. Fundacja rodzinna .....	81
<b>Rozdział IV. Obowiązek podatkowy</b> .....	<b>83</b>
1. Powstawanie obowiązku podatkowego na zasadach ogólnych .....	83
1.1. Dokonanie dostawy towarów .....	84
1.2. Wykonanie usługi .....	84
1.3. Szczególne momenty uznawania usług za wykonane oraz dostaw towarów za dokonane .....	85
1.4. Otrzymanie części lub całości zapłaty przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi .....	86
2. Szczególne sposoby powstawania obowiązku podatkowego .....	87
3. Powstanie obowiązku podatkowego z tytułu czynności nieodpłatnych .....	91
<b>Rozdział V. Podstawa opodatkowania</b> .....	<b>92</b>
1. Ustalanie podstawy opodatkowania .....	92
2. Obniżenie podstawy opodatkowania .....	94
2.1. Kiedy sprzedawca rozlicza faktury korygujące „in minus” .....	94
2.2. Kiedy nabywca rozlicza faktury korygujące „in minus” .....	95

2.3. Przykłady dokumentowania uzgodnienia i spełnienia warunków korekty „in minus” wskazane w objaśnieniach podatkowych .....	96
2.3.1. Uzgodnienie warunków korekty .....	97
2.3.2. Spełnienie warunków .....	97
2.3.3. Ustalenia ustne między kontrahentami. ....	99
2.3.4. Domniemana akceptacja uzgodnienia lub spełnienia warunków korekty. ....	99
3. Podwyższenie podstawy opodatkowania .....	100
4. Transakcje w całości lub w części finansowane dotacją .....	101
4.1. Dotacje w jednostkach samorządu terytorialnego .....	102
5. Podstawa opodatkowania w walucie obcej. ....	102
5.1. Wybór wspólnego kursu waluty dla rozliczeń VAT i podatku dochodowego .....	103
5.2. Ustalenie kursów walut w przypadku korekt podstawy opodatkowania .....	105
6. Podstawa opodatkowania przy sprzedaży dokonanej w zamian za bon .....	106
<b>Rozdział VI. Podatek naliczony. ....</b>	<b>107</b>
1. Odliczenia częściowe. ....	107
2. Wyłączenia prawa do odliczenia. ....	107
3. Ograniczenia kwoty podatku naliczonego .....	108
4. Ustalenie terminu odliczenia VAT .....	109
4.1. Odliczenie VAT z faktur zaliczkowych .....	110
4.2. Przesunięcie terminu odliczenia podatku naliczonego. ....	110
<b>Rozdział VII. Proporcja, preproporcja i korekta roczna .....</b>	<b>112</b>
1. Zasady ustalania preproporcji. ....	112
1.1. Podatnicy zobowiązani do stosowania preproporcji. ....	112
1.2. Metody ustalania preproporcji. ....	116
2. Zasady ustalania proporcji .....	121
2.1. Ustalanie proporcji wstępnej do odliczania VAT w trakcie roku podatkowego. ....	123
2.2. Obrót uwzględniany przy obliczaniu proporcji .....	124
2.3. Ustalanie szacunkowej proporcji z naczelnikiem urzędu skarbowego. ...	126
3. Korekta roczna w deklaracji VAT .....	127
4. Korekta od ulepszeń w obcym środku trwałym .....	130
4.1. Pozostawienie nakładów .....	130
4.2. Sprzedaż nakładów inwestycyjnych. ....	131
4.3. Przywrócenie stanu pierwotnego. ....	132

<b>Rozdział VIII. Samochody</b> .....	133
1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi. ....	135
1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania. ....	135
1.1.1. Wykorzystywanie pojazdu w sposób wykluczający jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. ....	135
1.1.2. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu. ....	138
1.1.3. Złożenie VAT-26 .....	141
1.1.4. Sankcje za odliczanie pełnego VAT, gdy podatnik nie spełnia warunków .....	142
1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję .....	142
2. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami. ....	145
2.1. Oklejanie samochodu. ....	146
2.2. Najem powierzchni parkingowej. ....	147
2.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą. ....	147
2.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne .....	148
3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu .....	148
4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo .....	149
4.1. Paliwo do samochodów wynajmowanych pracownikom. ....	149
4.2. Karty paliwowe .....	149
5. Korekta podatku odliczonego związana ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego .....	152
5.1. Sprzedaż pojazdu samochodowego w okresie korekty. ....	154
6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą .....	154
<b>Rozdział IX. Zwrot VAT</b> .....	157
1. Zwrot VAT w terminie 15 dni. ....	157
2. Zwrot VAT w terminie 25 dni. ....	159
2.1. Ustalenie terminu zwrotu VAT .....	160
2.2. Zapłata za faktury zakupowe .....	160
2.3. Sposób i termin płatności. ....	162
2.4. Udokumentowanie sposobu zapłaty .....	162
2.5. Status podatnika .....	163
3. Zwrot VAT w terminie 40 dni. ....	163
4. Zwrot VAT w terminie 60 dni. ....	164
5. Zwrot VAT w terminie 180 dni. ....	165
6. Sprawdzenie zasadności zwrotu. ....	165

<b>Rozdział X. Faktury</b> .....	167
1. Faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną w kraju .....	167
1.1. Oznaczenie faktury .....	169
1.2. Data sprzedaży na fakturze .....	169
1.3. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu .....	169
1.4. Liczba egzemplarzy, waluta VAT oraz sposób zaokrąglania .....	170
1.5. Nazwa nabywcy i adres siedziby .....	170
1.6. Sposób obliczenia VAT .....	170
2. Faktury zaliczkowe .....	171
3. Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT .....	174
3.1. Zasady wystawiania faktur dokumentujących usługi zwolnione .....	176
4. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników) .....	177
5. Faktury wystawiane na podstawie paragonów .....	178
5.1. Błędny NIP na paragonie .....	179
5.2. Zasady przechowywania paragonów, do których wystawiono fakturę .....	180
6. Faktury wystawiane przez komornika w imieniu dłużnika .....	180
7. Faktury w procedurach szczególnych .....	181
7.1. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową .....	181
7.2. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie .....	182
7.3. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża .....	182
7.4. Faktury w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona) .....	184
7.5. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych .....	185
7.6. Faktury z oznaczeniem „mechanizm podzielonej płatności” .....	185
8. Dokumenty wewnętrzne .....	185
9. Duplikat faktury .....	186
10. Korygowanie faktur .....	187
10.1. Faktury korygujące .....	188
10.2. Zbiorcza faktura korygująca .....	188
10.2.1. Zbiorcze faktury korygujące, gdy udzielono rabatu .....	189
10.2.2. Zbiorcza faktura korygująca wystawiona z innego powodu niż udzielenie rabatu .....	189
10.3. Noty korygujące .....	189
10.4. Anulowanie faktury .....	190
11. Faktury w formie elektronicznej .....	191
11.1. Zasady wystawiania „zwykłych” faktur elektronicznych .....	191

11.1.1. Akceptacja odbiorcy, że będzie otrzymywał faktury elektroniczne .....	192
11.1.2. Obowiązki kontrolne u wystawcy i odbiorcy faktur elektronicznych .....	193
11.1.3. Przekazywanie faktur elektronicznych w formacie JPK.....	194
11.1.4. Ustalenie daty otrzymania faktury elektronicznej.....	196
11.2. Faktury ustrukturyzowane wystawiane w KSeF .....	197
11.2.1. Zakup oprogramowania, które umożliwi wystawianie faktur ustrukturyzowanych .....	197
11.2.2. Uwierzytelnienie na platformie KSeF .....	198
11.2.3. Ustalenie, które faktury można wystawiać za pomocą KSeF .....	200
11.2.4. Wystawianie i doręczanie e-faktur ustrukturyzowanych .....	201
12. Przechowywanie faktur .....	201
13. Fakturowanie zamówień publicznych .....	203
14. Dokumenty, które można uznać za faktury.....	204
15. Terminy fakturowania .....	205
15.1. Termin udokumentowania otrzymanej zaliczki.....	205
15.2. Szczególne terminy wystawiania faktur .....	206
<b>Rozdział XI. Kasa rejestrująca.....</b>	<b>208</b>
1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej .....	208
1.1. Sprzedaż środka trwałego a prawo do stosowania zwolnień.....	214
2. Rodzaje kas, które można stosować do ewidencjonowania .....	215
3. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej .....	218
3.1. Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji.....	218
3.2. Zwrot zaliczki, której otrzymanie zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej .....	221
3.3. Zapis korekty sprzedaży paragonowej w ewidencji JPK_V7 .....	222
3.4. Ewidencjonowanie pomyłek.....	222
3.5. Ewidencjonowanie udzielonych rabatów.....	223
3.6. Korekta podatku, gdy na paragonie zawyżono VAT .....	224
4. Sprzedaż internetowa.....	225
4.1. Dokumentacja sprzedaży internetowej.....	225
4.2. Korekta sprzedaży internetowej .....	226
5. Ewidencja sprzedaży dokonanej na rzecz konsumenta, gdy sprzedawca nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej, a nabywca nie żąda faktury.....	227
6. Obowiązki podatników użytkujących kasy online .....	228
6.1. Zapewnienie dostępu do Internetu .....	228
6.2. Wydawanie paragonów.....	230
6.3. Przeglądy techniczne .....	230

6.4. Zgłoszenia kas rejestrujących .....	231
7. Zasady korzystania z kas online .....	231
8. Informowanie pracowników o zasadach prowadzenia ewidencji na kasie ....	233
9. Ulga na zakup kasy rejestrującej.....	234
9.1. Podatnicy uprawnieni do ulgi.....	234
9.2. Wysokość przysługującej ulgi.....	235
9.3. Zwrot ulgi na zakup kasy .....	236

## **Rozdział XII. Deklaracja i ewidencja JPK\_VAT, wnioski, informacje, ewidencje, rejestracja .....**

<b>1. Ewidencja i deklaracja VAT w formacie JPK_V7 .....</b>	<b>238</b>
1.1. Zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży VAT .....	239
1.2. Wpisywanie do ewidencji sprzedaży ewidencjonowanej na kasie.....	241
1.3. Zasady stosowania kodów w ewidencji .....	242
1.3.1. Kody towarowe.....	242
1.3.2. Oznaczenie procedur w ewidencji .....	244
1.3.3. Oznaczenie dowodów sprzedaży.....	246
1.3.4. Kody oznaczeń dowodów zakupu .....	246
1.4. Przesyłanie korekty ewidencji .....	247
1.5. Pozostałe deklaracje VAT .....	248
<b>2. Informacje podsumowujące VAT-UE .....</b>	<b>252</b>
2.1. Podatnicy, którzy muszą składać informacje podsumowujące .....	252
2.2. Termin złożenia informacji podsumowującej.....	254
2.3. Zasady składania informacji podsumowującej.....	254
<b>3. Rejestracja VAT .....</b>	<b>255</b>
3.1. Podatnicy niemający obowiązku składania VAT-R .....	256
3.2. Rejestracja grupy VAT .....	257
3.3. Przypadki, gdy urząd skarbowy może odmówić rejestracji do celów VAT.....	258
3.4. Odpowiedzialność pełnomocnika, który dokonał rejestracji w imieniu podatnika VAT.....	259
3.5. Przypadki, gdy organ podatkowy wykreśla podatnika z rejestru podatników VAT.....	259
3.5.1. Wykreślenie podatnika spowodowane zawieszeniem działalności .....	260
3.5.2. Wykreślenie podatnika spowodowane składaniem „zerowych” deklaracji lub brakiem deklaracji .....	261
3.5.3. Wykreślenie podatnika spowodowane udziałem w oszustwie podatkowym .....	262
3.6. Biała lista podatników VAT .....	263



<b>Rozdział XIII. Rozliczenie kwartalne</b> .....	265
1. Kwartalne rozliczanie VAT przez podatników stosujących metodę kasową ...	266
1.1. Dokumentowanie dostaw objętych metodą kasową .....	269
1.2. Zawiadomienie o wyborze metody kasowej .....	270
1.3. Rezygnacja z metody kasowej .....	271
1.4. Utrata prawa do stosowania metody kasowej .....	271
2. Rozliczanie VAT za okresy kwartalne bez wyboru metody kasowej .....	271
 <b>Rozdział XIV. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT)</b> .....	273
1. Warunki stosowania stawki 0% do WDT .....	275
1.1. Rejestracja VAT UE sprzedawcy i nabywcy .....	275
1.2. Złożenie informacji podsumowującej .....	276
1.3. Dokumentacja uprawniająca do zastosowania stawki 0% .....	277
1.3.1. Stosowanie polskich przepisów .....	278
1.3.2. Stosowanie przepisów unijnych .....	279
2. Rozliczenie usług transportowych związanych z WDT .....	280
3. Wystawienie faktury dokumentującej WDT .....	281
4. Rozliczenie WDT w JPK_V7 .....	281
5. Rozliczenie w informacji podsumowującej .....	283
5.1. Rozliczenie WDT uznanej za dostawę krajową .....	284
6. Korekta dostaw wewnątrzwspólnotowych .....	286
7. Sprzedaż towarów na rzecz kontrahenta z UE, gdy przed ich wywiezieniem z Polski są na nich wykonywane usługi .....	287
 <b>Rozdział XV. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT), wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)</b> .....	289
1. Przypadki, gdy należy rozliczyć WNT .....	289
1.1. Towary nabywa podatnik VAT czynny .....	289
1.2. Towary nabywa podatnik VAT zwolniony .....	290
1.3. Przemieszczenie własnych towarów .....	291
2. Rozliczenie WNT przez podatników czynnych .....	293
2.1. Rejestracja VAT UE .....	293
2.2. Dokumentowanie WNT .....	294
2.3. Ustalanie podstawy opodatkowania i jej korekta .....	294
2.4. Rozliczenie WNT w deklaracji .....	295
3. Rozliczenie WNT przez podatnika zwolnionego z VAT .....	297
4. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość .....	298
4.1. Towary mogące być przedmiotem WSTO .....	298

4.2. Ustalanie miejsca dostawy .....	299
4.3. Wybór opodatkowania dostaw w kraju przeznaczenia towarów .....	299
4.4. Zasady opodatkowania sprzedaży w kraju przeznaczenia towarów ....	300
<b>Rozdział XVI. Towary – miejsce dostawy, transakcje łańcuchowe .....</b>	<b>301</b>
1. Transakcje łańcuchowe .....	301
1.1. Towary wysyłane poza UE .....	302
1.2. Towary wysyłane spoza UE do UE .....	303
1.3. Towary wysyłane do innego kraju UE .....	304
1.4. Uproszczone rozliczenie VAT przez polskiego podatnika, który działa jako pośrednik w transakcji trójstronnej .....	305
2. Sprzedaż za granicę towaru montowanego .....	307
3. Rozliczenie przez polskiego podatnika dostawy, która nie podlega VAT w Polsce .....	308
4. Dostawa, dla której podatnikiem jest polski nabywca .....	308
5. Obowiązki podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy za sprzedawcę .....	309
5.1. Dokumentowanie .....	309
5.2. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego .....	310
5.3. Ustalenie kursu waluty .....	310
5.4. Rozliczenie dostawy w deklaracji .....	310
<b>Rozdział XVII. Eksport i import towarów i usług .....</b>	<b>311</b>
1. Eksport towarów .....	311
1.1. Rozliczenie eksportu w deklaracji .....	312
1.2. Dokumenty przy eksporcie pośrednim uprawniające do stosowania stawki 0% .....	314
1.3. Rozliczanie zaliczek eksportowych .....	315
2. Import towarów .....	316
2.1. Miejsce rozliczenia importu .....	316
2.2. Procedura uproszczona .....	317
2.2.1. Warunki, jakie trzeba spełnić, aby rozliczać import w deklaracji VAT .....	317
2.3. Odliczenie VAT od importu towarów .....	318
2.4. Przesyłki spoza UE .....	320
<b>Rozdział XVIII. Import i świadczenie usług .....</b>	<b>322</b>
1. Świadczenie usług na rzecz zagranicznych podmiotów lub za granicą .....	322
1.1. Ustalenie miejsca świadczenia usług .....	322
1.2. Rozliczenie VAT od świadczonych usług .....	330
1.3. Wykazanie świadczonych usług w informacji podsumowującej .....	331

2. Import usług .....	331
2.1. Przypadki, gdy zakup zagranicznej usługi stanowi import usług .....	331
2.2. Wyznaczenie daty powstania obowiązku podatkowego .....	332
2.3. Ustalenie podstawy opodatkowania, kursu waluty i stawki podatku ....	334
2.4. Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu usługi .....	335
<b>Rozdział XIX. Procedury szczególne .....</b>	<b>336</b>
1. Turystyka .....	336
1.1. Ustalanie podstawy opodatkowania .....	336
1.1.1. Usługi dla bezpośredniej korzyści turysty .....	336
1.1.2. Usługi własne .....	337
1.2. Ewidencja usług turystycznych .....	338
1.3. Prawo do odliczenia VAT przez podatników świadczących usługi turystyki .....	338
1.4. Obowiązek podatkowy dla usług turystyki .....	338
1.5. Stawka podatku dla usług turystycznych .....	339
1.6. Zakup usług za granicą .....	340
1.7. Fakturowanie usług turystycznych .....	340
1.8. Marża ujemna .....	341
2. Towary używane .....	341
2.1. Zaewidencjonowanie sprzedaży opodatkowanej od marży w JPK_V7 ...	343
3. Rolnictwo .....	343
3.1. Dokumentowanie sprzedaży rolnika przez nabywcę .....	344
3.2. Rozliczenie VAT określonego na fakturze VAT RR .....	345
3.2.1. Pomyłki w dokumencie zapłaty .....	347
3.2.2. Rozliczenie podatku naliczonego, gdy zapłata następuje w ratach .....	347
3.2.3. Przekazanie należności na rachunek podmiotu, z którym rolnik zawarł umowę o przelew wierzytelności .....	347
3.3. Rozliczenie zaliczki przekazanej rolnikowi ryczałtowemu .....	348
3.4. Potrącenie z należności dla rolnika .....	349
<b>Rozdział XX. Zwolnienie podmiotowe .....</b>	<b>350</b>
1. Warunki korzystania ze zwolnienia .....	350
1.1. Ustalanie limitu zwolnienia .....	351
1.2. Podatnicy, którzy nie mogą korzystać ze zwolnienia z VAT .....	352
1.2.1. Sprzedaż samochodu osobowego .....	353
1.2.2. Biuro rachunkowe jako podatnik zwolniony z VAT .....	354
2. Rezygnacja ze zwolnienia .....	354
3. Wybór zwolnienia .....	355

<b>Rozdział XXI. Ulga na złe długi</b> .....	357
1. Rozliczenie ulgi na złe długi u sprzedawcy .....	357
1.1. Termin płatności .....	358
1.2. Zbyte wierzytelności a prawo do korekty .....	359
1.3. Ustalenie zasad korekty .....	359
2. Korekta VAT naliczonego przez dłużnika .....	360
<b>Rozdział XXII. Split payment i kontrola płatności transgranicznych</b> .....	363
1. Przelewy zaliczkowe .....	363
2. Przelewy zbiorcze .....	363
3. Warunki stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności ...	364
3.1. Towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT .....	365
3.2. Kwota należności na fakturze .....	374
4. Rachunek VAT .....	375
4.1. Zasady dysponowania środkami z rachunku VAT .....	376
4.2. Zgoda na przekazanie środków z rachunku VAT .....	379
5. Kontrola płatności transgranicznych .....	380
<b>Rozdział XXIII. Stawki VAT i zwolnienia</b> .....	382
1. Klasyfikacja towarów i usług .....	382
2. Ustalenie stawki VAT dla świadczonych usług .....	382
2.1. Zwolnienie z VAT dla świadczonych usług .....	382
2.2. Stosowanie stawki 0% .....	383
2.3. Stosowanie obniżonej stawki 5% .....	383
2.4. Stosowanie obniżonej stawki 8% .....	383
2.4.1. Stawka VAT na usługi gastronomiczne i opakowania .....	383
2.4.2. Usługi kosmetyczne .....	384
3. Ustalenie stawki VAT od towarów .....	386
3.1. Stosowanie zwolnienia z VAT .....	386
3.2. Stosowanie stawki 0% .....	386
3.3. Stosowanie stawki 5% .....	387
3.4. Stosowanie stawki 8% .....	387
4. Potwierdzenie, że stosowana jest prawidłowa stawka VAT .....	388