

Spis treści

1. ZAGADNIENIA WSTĘPNE	5
1.1. Ogólny podatek obrotowy	5
1.1.1. Charakterystyka ogólnego podatku obrotowego	5
1.1.2. Podatek od towarów i usług (VAT) jako podatek obrotowy	10
1.2. Odliczenie podatku naliczonego w podatku od towarów i usług	13
1.2.1. Mechanizm odliczania podatku naliczonego jako istota podatku od towarów i usług	13
1.2.2. Cele wprowadzania ograniczeń w odliczaniu podatku naliczonego ...	17
1.2.3. Klasyfikacje ograniczeń w odliczaniu podatku naliczonego	20
1.3. Sankcje – uwagi ogólne	24
2. OGRANICZENIA W ODLICZANIU PODATKU NALICZONEGO	29
2.1. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego wynikające z ustawy	29
2.1.1. Obowiązki ewidencyjno – deklaracyjne	29
2.1.1.1. Rejestracja	29
2.1.1.2. Faktury VAT	33
2.1.1.2.1. Podstawy prawne	33
2.1.1.2.2. Uchybienia formalne faktur VAT	36
2.1.1.2.3. Faktury korygujące	40
2.1.1.2.4. Wadliwości mniejszej wagi	41
2.1.1.2.5. Okres odliczania podatku naliczonego	43
2.1.1.3. Deklaracja podatkowa	45
2.1.1.4. Kasy rejestrujące	53

2.1.2. Zwolnienia od podatku od towarów i usług	56
2.1.2.1. Uwagi ogólne	56
2.1.2.2. Zwolnienia podmiotowe	56
2.1.2.3. Zwolnienia przedmiotowe	59
2.1.3. Samochody a odliczanie podatku naliczonego	62
2.1.4. Ograniczenia zwrotu podatku	65
2.1.5. Koszty, a odliczanie podatku naliczonego	70
2.2. Ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego wynikające z rozporządzenia	72
3. SANKCJE	79
3.1. Uwagi ogólne	79
3.2. Sankcje za wadliwe odliczanie podatku naliczonego	80
3.2.1. Formalne podejście w stosowaniu sankcji	80
3.2.2. Materialne podejście w stosowaniu sankcji	86
3.2.3. Dolegliwość sankcji	93
3.2.4. Sankcja według stanu prawnego z 1997 roku	95
3.3. Sankcje polegające na ograniczeniu odliczania podatku naliczonego	97
4. PODSUMOWANIE	105
4.1. Kierunki zmian ograniczeń w odliczaniu podatku naliczonego	105
4.1.1. Kierunki zmian w prawodawstwie	105
4.1.2. Kierunki zmian w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego	108
4.2. Kierunki zmian sankcji za wadliwe rozliczenie podatku Vat	111
4.2.1. Kierunki zmian w prawodawstwie	111
4.2.2. Kierunki zmian w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego	114
WYKAZ LITERATURY WYKORZYSTANEJ W PRACY	119
WYKAZ ORZECZNICTWA WYKORZYSTANEGO W PRACY	123
WYKAZ AKTÓW NORMATYWNYCH WYKORZYSTANYCH W PRACY ...	131
WYKAZ WYTYCZNYCH I WYJAŚNIEŃ MINISTERSTWA FINANSÓW WYKORZYSTANYCH W PRACY	135
WYKAZ CZASOPISM WYKORZYSTANYCH W PRACY	139