

Spis treści

Wstęp	11
CZĘŚĆ PIERWSZA	
O tym, jakie narzędzia są niezbędne do identyfikacji towarów i usług dla celów prawidłowego ich opodatkowania	13
1. O opiniach statystycznych	16
2. O zasadach klasyfikacyjnych towarów i usług wg PKWiU	17
3. O tym, jakie są stosowane w obrocie z zagranicą statystyczne reguły interpretacji Scalonej Nomenklatury (CN)	23
CZĘŚĆ DRUGA	
O tym, że usługami objętymi VAT są tylko czynności na rzecz osób trzecich	28
CZĘŚĆ TRZECIA	
O tym, że cena towaru lub usługi dla celów VAT to nie to samo co cena transakcyjna	34
I. O elementach zwiększających ceny	35
1. O tym, że cena towaru lub usługi musi być powiększona o niewłasne koszty	35
2. O tym, że cena towarów musi być powiększona o koszty ich transportu	38
3. O tym, że cena towarów musi być powiększona o inne koszty związane z ich dostawą	39

4. O tym, że cena towarów musi być powiększona o koszty ich transportu z zagranicy	40
5. O tym, że cena towarów musi być powiększona o koszty usług świadczonych przez pocztę państwową	42
6. O tym, że podatek od nieruchomości stanowi część kwoty należnej usługi najmu	43
7. O tym, że cena najmu musi być powiększona o koszty mediów dostarczane do budynków i lokali	44
II. O elementach zmniejszających cenę	45
1. O tym, że cena towarów może być pomniejszona o rabat	45
2. O tym, że cena towarów może być pomniejszona o bonifikatę	46
III. O tym, że możliwe jest stosowanie cen poniżej poziomu cen rynkowych	47

CZĘŚĆ CZWARTA

O „Fakturach VAT”	48
1. O istocie i rodzajach „FAKTUR VAT”	48
2. O zasadach sporządzania „FAKTUR VAT”	49
3. O tym, że każdą fakturę z błędną stawką VAT i błędnym symbolem PKWiU może otrzymujący bezpiecznie rozliczyć	53
4. O tym, że robociznę i użyte materiały można wykazać na fakturze w jednej pozycji	57
5. O tym, że zaginięcie towaru nie jest równoznaczne z jego sprzedażą ..	62
6. O dopuszczalności anulowania faktur	63
7. O tym, że z duplikatu faktury można odliczyć VAT	68
8. O mierniku przeliczeń waluty obcej z faktur wystawianych dla kontrahenta zagranicznego	70
9. O tym, że nie każdy podatek omyłkowo wykazany na fakturze VAT jest podatkiem do zapłaty	71

CZĘŚĆ PIĄTA

O refakturowaniu	74
1. O tym, czym jest refakturowanie	74
2. O korzyściach wynikających z refakturowania	75
3. O dwojakim sposobie rozliczania VAT od kosztów usług obcych przerzucanych na nabywcę świadczenia	78
4. O tym, że refakturowanie kosztów usług obcych odbywa się z właściwą im stawką VAT lub zwolnieniem od VAT	79
5. O tym, że istnieje możliwość włączenia kosztów usług obcych w wartość własnego świadczenia	81
6. O zasadach rozliczania kosztu usług obcych w ramach innych świadczeń	83

CZĘŚĆ SZÓSTA

O tym, kogo po podpisaniu umowy obciąża wzrost stawki VAT i czy zawsze jest to wykonawca świadczenia 85

1. O ogólnych zasadach postępowania podatnika przewidującego wzrost stawki VAT 85
2. O skutkach wzrostu stawki VAT na roboty budowlane dla stron tych umów 86
3. O skutkach wprowadzenia opodatkowania VAT na użytkowanie wieczyste gruntu dla stron tych umów 91
4. O wynikających stąd wnioskach 94

CZĘŚĆ SIÓDMA

O tym, że darowizna (w tym na cele reklamy) nie zawsze podlega VAT 96

1. O tym, że darowizny towarów i usług nie występują w katalogu przedmiotowym ustawy o VAT 96
2. O tym, że darowizny towarów i usług trzeba opodatkować VAT, aby zrównoważyć uprzednie prawo do odliczeń 97
3. O tym, że prawo do odliczeń VAT jest bezwzględnym warunkiem opodatkowania VAT wszelkich darowizn 99
4. O sposobie liczenia VAT od opodatkowanych darowizn 100
5. O tym, jakie stanowisko o opodatkowaniu VAT darowizn prezentuje minister finansów 101
6. O tym, jak o opodatkowaniu VAT darowizn orzeka ETS 103
7. O tym, że darowane materiały reklamowe, drobne prezenty i próbki są zawsze bez VAT 103
8. O tym, że darowanie towarów i usług otrzymanych nieodpłatnie jest zawsze bez VAT 105
9. O tym, że zamiast opodatkowania darowizn nie jest możliwa korekta odliczeń 105
10. O tym, iż niemożliwe jest ogólne zwolnienie darowizn z VAT 106
11. O czterech zasadach opodatkowania darowizn 106

CZĘŚĆ ÓSMA

O zaliczkach prawie wszystko 110

1. O tym, że każda otrzymana zaliczka musi być opodatkowana podatkiem VAT 110
2. O tym, co na temat podatku VAT od otrzymanych zaliczek twierdzi sąd 113

3. O tym, że każda wpłacona zaliczka daje prawo do odliczeń	115
4. O tym, co na temat odliczeń VAT od wpłaconych zaliczek twierdzi sąd	116
5. O tym, że zadatek dla celów VAT ma identyczne znaczenie jak zaliczka	118
6. O tym, że wadium i kaucja to nie to samo co zaliczka	119
7. O szczególnych przypadkach, gdy przedpłata nie podlega VAT	120
8. O fakturowaniu zaliczek	121

CZĘŚĆ DZIEWIĄTA

O zwolnieniu od VAT sprzedaży własnych towarów używanych	124
---	------------

CZĘŚĆ DZIESIĄTA

O zwolnieniu od VAT sprzedaży własnych samochodów używanych	126
--	------------

CZĘŚĆ JEDENASTA

O opodatkowaniu VAT gruntów	129
--	------------

CZĘŚĆ DWUNASTA

O tym, że zmiana przeznaczenia nieruchomości spowodować musi korektę zmniejszającą lub zwiększającą VAT naliczony	133
---	------------

CZĘŚĆ TRZYNASTA

O odliczeniach i zwrotach VAT	139
1. O odliczeniu podatku VAT ogólnie	139
2. O zakazie odliczeń z niektórych faktur	139
3. O zakazie odliczeń VAT od umów nieważnych i pozornych	140
4. O prawie do odliczeń VAT z faktur, które go wykazują nienależnie	143
5. O tym, że brak faktur zakupu na dzień kontroli oznacza brak odliczeń	144
6. O tym, że brak zgłoszenia rejestracyjnego oznacza nadal brak odliczeń	145
7. O tym, co na temat rejestracji niezbędnej dla celów odliczeń VAT orzekł ETS	148
8. O tym, że obydwie faktury potwierdzające ten sam zakup nie dają prawa do odliczeń	149
9. O tym, że późniejsza wypłata zwrotu VAT także niższego od zadeklarowanego oznacza jego wypłatę wraz z oprocentowaniem	150

CZĘŚĆ CZTERNASTA

O tym, że zaliczenie kwoty zwrotu VAT na zobowiązania podatkowe następuje już w dniu złożenia deklaracji VAT-7	153
---	------------

CZĘŚĆ PIĘTNASTA:

O współmałżonkach jako szczególnej kategorii podatników VAT	155
--	------------

CZĘŚĆ SZESNASTA:

O deklaracjach elektronicznych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	162
---	------------

CZĘŚĆ SIEDEMNASTA:

O czterech podstawowych obowiązkach podatnika VAT	167
--	------------

1. O obowiązku rejestracji	167
2. O obowiązku fakturowania i ewidencjonowania transakcji	171
3. O obowiązku składania deklaracji i informacji podsumowujących	175
4. O obowiązku zapłaty podatku	178

CZĘŚĆ OSIEMNASTA:

O czynnościach niepodlegających VAT	179
--	------------

1. O tym, że odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty należności za towar lub usługę nie są opodatkowane VAT	179
2. O tym, że zwrot kosztów związanych z gwarancją, nie jest opodatkowany VAT	182
3. O tym, że zużycie towarów na cele ekspozycyjne, nie jest opodatkowane VAT	183
4. O tym, że nieodpłatne użyczenie towaru przez kontrahenta zagranicznego, nie jest opodatkowane VAT	184
5. O tym, że zużycie w siedzibie przedsiębiorstwa towarów spożywczych (napojów, słodczych i innych), nie jest opodatkowane VAT	186
6. O tym, że przekazywanie w nieodpłatne użyczenie lub użytkowanie, nie jest opodatkowane VAT	187
7. O tym, że sprzedaż własnych działek budowlanych, nie jest opodatkowana VAT	190
8. O tym, że odpłatnie wydawane przez urzędy różnego rodzaju dokumenty nie są opodatkowane VAT	193

CZĘŚĆ DZIEWIĘTNASTA:

O kilku bardzo ważnych zasadach podatkowych VAT zamiast zakończenia	195
--	------------

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik 1. PKWiU wykaz tablic klasyfikacyjnych	197
Załącznik 2. PKOB schemat klasyfikacji z objaśnieniami	209