

SPIS TREŚCI

KOMENTARZ	5
USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	15
DZIAŁ I. Przepisy ogólne	17
DZIAŁ II. Zakres opodatkowania	
Rozdział 1. Przepisy ogólne	24
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług	25
Rozdział 3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	27
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną	34
DZIAŁ III. Podatnicy i płatnicy	37
DZIAŁ IV. Obowiązek podatkowy	
Rozdział 1. Zasady ogólne	41
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów i w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	45
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników	47
DZIAŁ V. Miejsce świadczenia	
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	48
Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	54
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	55
DZIAŁ VI. Podstawa opodatkowania	61
DZIAŁ VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów	67
DZIAŁ VIII. Wysokość opodatkowania	
Rozdział 1. Stawki	71
Rozdział 2. Zwolnienia	79
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów	91
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0 %	114
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego ..	121
DZIAŁ IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe	
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku	122
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	138
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego	140
DZIAŁ X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku	
Rozdział 1. Rejestracja	145
Rozdział 2. Deklaracje	149
Rozdział 3. Informacje podsumowujące	152
Rozdział 4. Zapłata podatku	155
DZIAŁ XI. Dokumentacja	
Rozdział 1. Faktury	158
Rozdział 2. Ewidencje	160

Rozdział 3. Kasy rejestrujące	162
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów	165
DZIAŁ XII. Procedury szczególne	
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców	166
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych	169
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki	172
Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków	173
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego	177
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym	178
Rozdział 7. Procedury szczególne dotyczące podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu	182
Rozdział 8. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona	185
DZIAŁ XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	188
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe	191
Załączniki do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (poz. 535)	
Załącznik nr 1. (uchylony)	204
Załącznik nr 2. Wykaz towarów i usług, od których dostawy i świadczenia przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług	204
Załącznik nr 3. Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %	207
Załącznik nr 4. (uchylony)	217
Załącznik nr 5. Wykaz krajów (terytoriów), w przypadku których podatek z tytułu importu usług nie obniża kwoty podatku należnego lub nie uprawnia do zwrotu różnicy podatku należnego	218
Załącznik nr 6. Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 3 %	219
Załącznik nr 7. Wykaz towarów, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku na podstawie art. 74 ust. 1 pkt 17 ustawy	224
Załącznik nr 8. Wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0 % na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy	225
Załącznik nr 9. Wykaz przeznaczeń pojazdów specjalnych, o których mowa w art. 86 ust. 4 pkt 5	226
Załącznik nr 10. Wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5 %	226
INDEKS RZECZOWY	229
Zmiany oczekujące na podpis prezydenta	
USTAWA z dnia 3 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym	232
USTAWA z dnia 3 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw	238



Katarzyna Klimkiewicz

Partner w biurze warszawskim TPA Horwath, doradca podatkowy. Specjalizuje się w doradztwie transakcyjnym i restrukturyzacjach podatkowych. Doradza podmiotom z sektora nieruchomości, detalicznego oraz hotelowego. Specjalista w zakresie postępowań podatkowych oraz sądowoadministracyjnych. Wykładowca na licznych konferencjach i szkoleniach podatkowych, autorka publikacji w prasie polskiej i zagranicznej.



Małgorzata Dankowska

Menedżer i doradca podatkowy w firmie doradczej TPA Horwath. Jest absolwentką Akademii Ekonomicznej w Poznaniu oraz Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym, transakcyjnym i restrukturyzacyjnym dla podmiotów z sektora nieruchomości komercyjnych, hotelowego oraz handlowego. Autorka licznych publikacji i komentarzy podatkowych zarówno w prasie polskiej, jak i zagranicznej.



Aleksandra Kozłowska

Starszy konsultant w spółce doradztwa podatkowego z grupy TPA Horwath. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowych Studiów Rachunkowości w Szkole Głównej Handlowej. Licencjonowany doradca podatkowy od 2008 r. Specjalizuje się w doradztwie dla branży nieruchomości i detalicznej, głównie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jak również doradztwa transakcyjnego.



Sławomir Patejuk

Starszy konsultant w TPA Horwath. Absolwent Szkoły Głównej Handlowej na kierunku Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw. W latach 2006 – 2008 studiował na Wirtschaftsuniversität Wien w Austrii. Podczas praktyki zawodowej brał udział w projektach związanych m.in. z akwizycjami przedsiębiorstw oraz przekształceniami własnościowymi. Specjalizuje się w doradztwie z zakresu podatków korporacyjnych, ze szczególnym uwzględnieniem prawa międzynarodowego.