

Spis treści

1	Wstęp.	17
2	Podmiotowy zakres podatku od towarów i usług.	25
3	Zgłoszenie rejestracyjne.	33
4	Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach rozliczenia podatku VAT	37
5	Przedmiotowy zakres opodatkowania.	38
5.1.	Opodatkowanie zaliczek.	42
5.2.	Opodatkowanie sprzedaży krajowej.	44
5.3.	Opodatkowanie sprzedaży eksportowej.	45
5.4.	Opodatkowanie sprzedaży komisowej.	47
5.5	Opodatkowanie usług finansowych	49
5.6.	Opodatkowanie wydatków na cele reprezentacji i reklamy.	50
5.7.	Opodatkowanie importu usług	55
5.8.	Opodatkowanie usług transportu międzynarodowego.	56
5.8.1	Opodatkowanie eksportu usług transportowych.	56
5.8.2	Opodatkowanie importu usług transportowych.	58
5.9.	Opodatkowanie towarów i usług przekazanych na rzecz pracowników.	59
5.10	Opodatkowanie towarów i usług przekazanych na rzecz członków spółdzielni, udziałowców oraz organów stanowiących spółdzielni i spółek oraz członków organów stanowiących osób prawnych.	
4		

ných.	60
5.11 Opodatkowanie wydanych towarów oraz świadczonych usług z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	61
5.12 Opodatkowanie przekazanych towarów na podstawie umowy użyczenia.	62
5.13 Opodatkowanie zamiany towaru za towar i usługi za usługę.	63
5.14 Opodatkowanie darowizn.	63
5.15 Opodatkowanie lombardów.	65
5.16 Opodatkowanie sprzedaży ratalnej.	66
5.17 Opodatkowanie kaucji gwarancyjnych.	66
5.18 Opodatkowanie kosztów zastępstwa procesowego.	67
5.19 Opodatkowanie umów przewłaszczenia.	67
5.20 Opodatkowanie z tytułu napraw gwarancyjnych.	68
5.21 Sprzedaż nie podlegająca przepisom z ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.	68
6. Zwolnienia podatkowe	71
6.1. Zwolnienia podmiotowe.	71
6.2. Zwolnienia przedmiotowe.	74
6.3. Zwolnienia z opodatkowania podatkiem od towarów i usług sprzedaży produktów rolnych przez rolników ryczałtowych	81
7. Powstanie obowiązku podatkowego.	85
8. Podatek należny - podstawa opodatkowania i stawki podatkowe.	91
9. Zasady obniżania podatku należnego o podatek naliczony oraz zwrot podatku od towarów i usług.	5

	usług.	97
10.	Zasady obniżania podatku należnego o zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług wypłaconego rolnikom ryczałtowym	106
11.	Zasady zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym będącym osobami fizycznymi nie mającymi stałego zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.	110
12.	Zasady wydawania bonów paliwowych rolnikom prowadzącym gospodarstwa rolne	115
13.	Dokumentowanie sprzedaży i zakupu towarów I usług	117
13.1	Faktury VAT	117
13.2	Faktury VAT RR	125
13.3	Faktury korygujące VAT	130
13.4	Noty korygujące.	131
14.	Dokumentowanie rozliczeń sprzedaży komiso- wej.	133
15.	Dokumentowanie sprzedaży w punktach skupu mleka.	134
16.	Podatkowa ewidencja zakupu i sprzedaży towa- rów i usług wynikająca z art.27	135
17.	Ewidencja księgową podatku od towarów i usług.	140
18.	Kasy rejestrujące.	145
19.	Zasady sporządzania deklaracji podatkowej, termin jej składania i opłacania podatku.	152
20.	Podsumowanie	158
21	Ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. (Dz. U. Nr 11, poz. 50, poz. 127,	

(Dz. U. Nr 11, poz. 50, Dz. U. Nr 28, poz. 127, Dz. U. Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722 i Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz 1999 r. 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, 1100 oraz z 2000 r. Nr 68, poz. 805 i Nr 105, poz. 1107 oraz z 2001 r. Nr 12, poz. 92, Nr 39, poz. 459, Nr 56, poz. 580, Nr 63, poz. 639 i Nr 80, poz. 858 i Nr 90, poz. 995) tekst ujednolicony

159

22. Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 1995 r. w sprawie ogłoszenia załączników do ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z uwzględnieniem nomenklatury wynikającej z klasyfikacji wyrobów i usług w zakresie usług (Dz. U. Nr 44, poz. 231) dotyczy art. 54 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.

276

23. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 i z 2000 r. Nr 25, poz. 34, Nr 72, poz. 843, Nr 91, poz. 1011 i Nr 121, poz. 1296 oraz z 2001 r. Nr 39, poz. 459, Nr 40, poz. 461 i Nr 50, poz. 521) – dotyczy art. 5 ust. 5, art. 6 ust. 10, art. 14 ust. 11, art. 21 ust. 9, art. 23, art. 24 ust. 2, art. 32 ust. 5, art. 39 ust. 2, art. 47 i 50 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1

- akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r. 298
- 24 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1999 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym, muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 109, poz. 1249, z 2000 r. Nr 105, poz. 1114 oraz z 2001 r. Nr 67, poz. 691) - dotyczy art. art. 29, ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r. 370
- 25 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2000 r. w sprawie kas rejestrujących. (Dz. U. Nr 121, poz. 1295) obowiązujące od 1.01.2001 r. - dotyczy art. 29, ust 3 i art. 52, ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym 386
- 26 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie wykazu towarów dla celów poboru podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego w imporcie. (Dz. U. Nr 111, poz. 1290, z 2000 r. Nr 842 i Nr 121, poz. 1298) 394
- 27 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2000 r. w sprawie wzoru deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego. (Dz. U. Nr 95, poz. 1047) 396
- 28 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 1999 r. w sprawie ustalenia listy towarów przeznaczonych na cele ochrony

towarów przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej, do których stosuje się stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 0%. (Dz. U. Nr 98, poz. 1144)

416

- 29 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie określenia wzorów: znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu w punktach sprzedaży towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, imiennego dokumentu będącego podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym oraz pieczęci potwierdzającej na dokumencie wywóz towarów (Dz. U. Nr 122, poz. 1331) – dotyczy art. 21e ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym - weszło w życie z dniem 1 stycznia 2001 r.

421

- 30 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 1999 r. w sprawie określenia minimalnej łącznej wartości zakupów, wynikającej z dokumentów wystawionych przez sprzedawców, przy której podróżny może żądać zwrotu podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 71, poz. 797)

423

- 31 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 1999 r. w sprawie trybu przyjmowania przez urzędy skarbowe kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty, których przedmiotem działalności będzie dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym. (Dz. U. Nr 71, poz. 798)

425

- 32 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 1999 r. w sprawie określenia wzoru rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, wzoru po-

i usług oraz podatku akcyzowego, wzoru potwierdzenia tego zgłoszenia, wzoru zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym oraz zasad ustalania tymczasowych numerów identyfikacyjnych – dla podatników podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego.(Dz. U. Nr 106, poz. 1208 i z 2000 r. Nr 72, poz. 844)

427

33 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie określenia podatników nie mających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego.(Dz. U. Nr 109, poz. 1242 i z 2001 r. Nr 67, poz. 692) – dotyczy art. 9 ust. 11 pkt. 1 – ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym - weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

430

34 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu oraz sposobu ustalania różnicy podatku od towarów i usług podlegającej zwrotowi w przypadku gdy podatnik dokonuje sprzedaży niektórych towarów lub świadczenia niektórych usług (Dz. U. Nr 109, poz. 1250) - dotyczy art. 51 ust. 6 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

434

35 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 1999 r. w sprawie zasad i trybu zwrotu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego przedstawicielstwom dyplomatycznym, urzędom konsularnym oraz członkom

tycznym, urzędem konsularnym oraz członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw. Umów lub zwyczajów międzynarodowych. (Dz. U. Nr 109, poz. 1251) - dotyczy art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym. – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

437

36 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2000 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz od podatku akcyzowego importu niektórych towarów oraz zasad i trybu zwrotu podatków Kwaterze Głównej Wielonarodowego Korpusu Północno – Wschodniego i członkom personelu Kwatery (Dz. U. Nr 53, poz. 642) – dotyczy art. 23 pkt. 4, art. 32 ust. 2 pkt. 3 i art. 47 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

441

37 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2000 r. w sprawie określenia kwoty uprawniającej do zwolnienia od podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 115, poz. 1202) – dotyczy art. 14 ust. 11 pkt. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2001 r.

447

38 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2000 r. w sprawie wykazu czasopism specjalistycznych, do których stosuje się stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 0%, oraz warunków jej stosowania. (Dz. U. Nr 121, poz. 1297 i z 2001

11

- stosowania. (Dz. U. Nr 121, poz. 1297 i z 2001 r. Nr 2001 r. Nr 51, poz. 533) – dotyczy art. 50 ust. 7 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2001 r. 448
- 39 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2001 r. w sprawie podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usług międzynarodowego przewozu drogowego (Dz. U. Nr 40, poz. 461) – dotyczy art. 5 ust. 5, art. 6 ust. 10 pkt 2 i art. 47 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 8 maja 2001 r. 450
- 40 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 lipca 2001 r. w sprawie wzoru pieczęci kasującej bon paliwowy oraz wzorów niektórych dokumentów związanych z bonami paliwowymi (Dz. U. Nr 73, poz. 769) – dotyczy art. 40d ust. 3, art. 40e ust. 5 oraz art. 40g ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 22 lipca 2001 r. 455
- 41 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2001 r. w sprawie określenia banków spółdzielczych właściwych do wydawania bonów paliwowych oraz szczegółowego zakresu sprawozdania sporządzanego przez te banki (Dz. U. Nr 79, poz. 847) – dotyczy art. 40c ust. 6, ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 4 sierpnia 2001 r. 457

- 42 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2001 r. w sprawie przedłużenia bankom spółdzielczym terminu wydawania bonów paliwowych przypadających za drugie półrocze 2001 (Dz. U. Nr 79, poz. 848 i Nr 118, poz. 459) – dotyczy art. 50 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 22 sierpnia 2001 r. 459
- 43 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2001 r. w sprawie określenia wartości bonów paliwowych przypadających na 1 ha użytków rolnych w 2001 (Dz. U. Nr 86, poz. 942) – dotyczy art. 40f ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 22 sierpnia 2001 r. 460
- 23 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2001 r. w sprawie określenia wzorów bonów paliwowych oraz ich wartości nominalnej, sposobu dystrybucji bonów paliwowych oraz zasad i trybu postępowania przy ich zatrzymaniu (Dz. U. Nr 82, poz. 892) – dotyczy art. 40b ust. 3, art. 40c ust. 5 oraz art. 40h ust. 2 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 14 sierpnia 2001 r. 461
- 44 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2001 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 67, poz. 690) – dotyczy art. 23 pkt. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 lipca 2001 r. 13

45 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 sierpnia 2001 r. w sprawie wykazu sprzętu komputerowego, do którego stosuje się stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 3%, oraz warunków jej stosowania (Dz. U. Nr 95, poz. 1040) – dotyczy art. 50 ust. 8 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. – o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 7 września 2001 r.

471

46 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie określenia kwoty uprawniającej do zwolnienia od podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 137, poz. 1542) – dotyczy art. 14 ust. 11 pkt. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2002 r.

476

Przepisy w sprawach podatku od towarów i usług uregulowane na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

47 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 lipca 1999 r. w sprawie zaniechania poboru zryczałtowanego podatku od towarów i usług od usług transportowych polegających na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi za granicą. (Dz. U. Nr 61, poz. 663) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1 lit. b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

477

48 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie zaniechania ustalania i poboru podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 109, poz. 1243 oraz z 2000 r. Nr 122, poz. 1315) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia

1315) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

478

Przepisy w sprawach podatku od towarów i usług uregulowane na podstawie innych ustaw.

- 49 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie trybu składania zgłoszeń identyfikacyjnych oraz aktualizacyjnych przez podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. (Dz. U. Nr 111, poz. 1291) 479
- 50 Wyrok Trybunału Konstytucyjnego sygn. akt U 9/98 dnia 16 czerwca 1998 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 76, poz. 506) 482
- 51 Wyrok Trybunału Konstytucyjnego sygn. akt K 5/2000 dnia 17 stycznia 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 7, poz. 62) 484
- 52 Wyrok Trybunału Konstytucyjnego sygn. akt K 32/2001 dnia 3 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 32, poz. 385) 486
- 52 Wyrok Trybunału Konstytucyjnego sygn. akt P 6/2000 dnia 18 czerwca 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 67, poz. 714) 488