

Spis treści

Zw i ń

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I. Opodatkowanie handlu FMCG na gruncie podatku od towarów i usług	15
1. Stawki VAT	15
1.1. Regulacje w prawie polskim	15
1.2. Regulacje w prawie unijnym	16
1.3. Przyporządkowanie właściwej stawki VAT	17
2. Podatek VAT a Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług	20
2.1. Uwagi ogólne	20
2.2. Dostawa towarów a świadczenie usług	23
2.3. Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	25
2.4. Podejście sądów administracyjnych i organów podatkowych	28
2.4.1. Orzecznictwo sądów administracyjnych	28
2.4.2. Interpretacja ogólna Ministerstwa Finansów	31
2.5. Case study	34
3. Nowa matryca VAT	38
3.1. PKWiU a nomenklatura scalona.....	38
3.2. Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)	41
4. Kasy rejestrujące online oraz e-paragony	43
4.1. Kasy rejestrujące online	43
4.2. E-paragony	46
Rozdział II. Opodatkowanie handlu e-commerce	47
1. Uwagi ogólne	47
2. Opodatkowanie e-sklepu prowadzonego w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej i spółki komandytowo-akcyjnej	50
3. Opodatkowanie e-sklepu prowadzonego w formie spółki komandytowej, spółki jawnej, spółki cywilnej lub jednoosobowej działalności gospodarczej	52
3.1. Dopuszczalne formy opodatkowania	52
3.2. Opodatkowanie według skali	53

3.3. Opodatkowanie liniowe	54
3.4. Opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	55
3.5. Opodatkowanie według karty podatkowej	57
3.6. Wybór i zmiana formy opodatkowania	59
4. Rozliczanie sprzedaży w Polsce na gruncie podatku dochodowego i podatku od towarów i usług	61
4.1. Sprzedaż towaru a rozpoznanie przychodu.....	61
4.2. Sprzedaż towaru a rozpoznanie kosztów uzyskania przychodu	64
4.3. Sprzedaż towaru a rozpoznanie VAT należnego	65
4.3.1. Zasada ogólna	65
4.3.2. Metoda kasowa	68
4.4. Zwrot towaru a rozpoznanie przychodu i VAT należnego	69
4.5. Nieodebranie zamówienia a rozpoznanie przychodu i VAT należnego	71
5. Sprzedaż wysyłkowa w świetle ustawy o podatku od towarów i usług	72
5.1. Uwagi ogólne	72
5.2. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	73
5.2.1. Definicja sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	73
5.2.2. Przesłanki warunkujące wystąpienie sprzedaży wysyłkowej z terytorium krajów	74
5.2.3. Miejsce świadczenia – zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej	76
5.2.4. Sprzedaż wysyłkowa do dwóch lub więcej państw członkowskich	81
5.3. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju	82
5.4. Wyłączenia od sprzedaży wysyłkowej	82
5.5. Dokumentacja sprzedaży wysyłkowej	83
5.5.1. Faktury	83
5.5.2. Inne dokumenty dokumentujące sprzedaż wysyłkową	84
5.5.3. Brak dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów do nabywcy w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju	85

5.5.4. Kasa rejestrująca	86
6. Opodatkowanie dropshippingu	88
6.1. Uwagi ogólne	88
6.2. Sprzedaż we własnym imieniu	88
6.2.1. Podatek dochodowy	89
6.2.2. Podatek od towarów i usług	89
6.3. Pośrednictwo sprzedaży	93
6.3.1. Podatek dochodowy	93
6.3.2. Podatek od towarów i usług	95
6.4. Dokumentowanie sprzedaży w ramach dropshippingu	99
6.4.1. Dokumentowanie transakcji przy sprzedaży we własnym imieniu	99
6.4.2. Dokumentowanie transakcji przy pośrednictwie w sprzedaży	100
6.4.3. Dokumentowanie transakcji przy użyciu kasy rejestrującej	101
Rozdział III. Akcje promocyjne	103
1. Opodatkowanie rabatów i usług wzajemnych	103
1.1. Uwagi ogólne	103
1.2. Rabaty sprzedażowe i posprzedażowe (retro-rabaty)	105
1.2.1. Rabat sprzedażowy	105
1.2.2. Rabat posprzedażowy	106
1.2.3. Korekta zbiorcza.....	108
1.3. Rabat a wynagrodzenie za usługę	110
1.3.1. Uwagi ogólne	110
1.3.2. Zobowiązania kupującego wynagradzane rabatem	112
1.3.3. Rabaty pośrednie	114
1.4. Rabaty pracownicze	117
Rozdział IV. Obciążenia fiskalne w branży FMCG	121
1. Uwagi ogólne	121
2. Opłata za reklamę napojów alkoholowych	121
2.1. Uwagi ogólne	121
2.2. Pojęcie reklamy i promocji napojów alkoholowych	122
2.3. Wysokość opłaty	125
2.4. Czynności niepodlegające opłacie	127

2.5. Brak uiszczenia opłaty	128
3. Opłata recyklingowa	129
4. Opłata cukrowa	132
5. Opłata od napojów alkoholowych o pojemności nieprzekraczającej 300 ml - tzw. małpek	134
6. Podatek od sprzedaży detalicznej	136
Bibliografia.....	141
Wykaz orzeczeń sądów	143
Wykaz pism urzędowych	145
O Autorach	149