

Spis treści

Wstęp	5
CZĘŚĆ I. Przedmiot i zasady opodatkowania VAT	
Wprowadzenie	9
1. Czynności podlegające opodatkowaniu VAT	10
Sprzedaż towarów	13
Świadczenie usług	15
Dzierżawa	16
Korzystanie z programu komputerowego	17
Eksport i import towarów	18
Procedura wywozu	20
Procedura uszlachetniania biernego	21
Stosowanie procedur uproszczonych	21
Przywóz towarów	24
Eksport i import usług	25
Eksport usług	25
Import usług	31
Czynności zrównane ze sprzedażą towarów	33
Reprezentacja i reklama	33
Darowizna	37
Świadczenie usług bez pobrania należności	38
Pozostałe czynności	39
Towary będące przedmiotem opodatkowania	41
2. Czynności wyłączone z opodatkowania VAT	41
3. Podatnicy VAT	46
4. Obowiązek podatkowy	54
Zakres podmiotowy	55
Zakres przedmiotowy	55
Wydanie towaru lub wykonanie usługi	56
Wystawienie dokumentu sprzedaży	57
Moment otrzymania zapłaty	59
Umowa agencyjna, zlecenia, komisu i inne o podobnym charakterze	59
Przedpłaty, zadatki, zaliczki, raty	60
Eksport usług	61
Import usług	61
Usługi budowlane	61

Świadczenia ciągle	63
Usługi najmu i dzierżawy	63
Sprzedaż złomu	63
Sprzedaż wysyłkowa i usługi komunikacji miejskiej	64
Inne momenty powstania obowiązku podatkowego	65
Eksport towarów	65
Import towarów	65
Sprzedaż towarów w składzie celnym	67
Sprzedaż towarów za pośrednictwem automatów	68
5. Obowiązek podatkowy w razie rozwiązania spółki lub zaprzestania działalności	69
6. Zwolnienia przedmiotowe od VAT	70
Podział zwolnień przedmiotowych	71
Zwolnienia ustawowe	72
Świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy	72
Eksport usług	85
Import towarów zwolnionych z cła	85
Towary używane	90
Działalność wykonywana przez osoby fizyczne	92
Reprezentacja i reklama	92
Zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy o VAT	93
7. Rejestracja podatników VAT	99
Zgłoszenie rejestracyjne	99
Obowiązek ewidencyjny a obowiązek rejestracji podatników	100
Zgłoszenie rejestracyjne fakultatywne	103
Zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu	104
8. Deklaracja podatkowa dla podatku od towarów i usług (VAT-7)	105
Obowiązek składania deklaracji podatkowych	108
Termin i miejsce składania deklaracji	108
Deklaracja a prawo do odliczenia podatku naliczonego	109
9. Zasady obliczania i pobierania VAT przy imporcie towarów	110
10. Zwolnienia podmiotowe od VAT	112
Zwolnienia obligatoryjne i fakultatywne	113
Zwolnienia obligatoryjne	115
Zwolnienia fakultatywne	120
Zakłady pracy chronionej	120

Zakłady aktywności zawodowej	123
Podatnicy rozpoczynający wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu w ciągu roku podatkowego	124
Utrata zwolnienia	126
Wyłączenia ze zwolnień podmiotowych	126
Konsekwencje zwolnienia podmiotowego	127
11. Podstawa opodatkowania	129
Szczególne podstawy opodatkowania	132
Podstawa opodatkowania w imporcie towarów	132
Podstawa opodatkowania w imporcie usług	135
Podstawa opodatkowania w przypadku niektórych usług	136
12. Stawki podatkowe VAT	137
Stawki podatkowe VAT stosowane w kraju	138
Stawka 22%	138
Stawka 3%	138
Stawka 7%	139
Stawka 0%	146
Stawka 0% w eksporcie	151
Stawki podatkowe VAT w imporcie towarów	152
13. Zasady obniżania kwoty lub zwrotu różnicy podatku VAT	153
Podatek należny i podatek naliczony	154
Zwrot różnicy podatku	158
Zwroty pośrednie	158
Zwroty bezpośrednie	159
Termin zwrotu różnicy podatku	161
Zwrot w formie zaliczki, hipoteka ustawowa i zastaw skarbowy	164
Nienależnie otrzymany zwrot podatku	167
Szczególne zasady zwrotu podatku naliczonego	168
Wyłączenia zasady obniżenia podatku należnego o podatek naliczony	169
Ograniczenia podmiotowe	169
Ograniczenia przedmiotowe	170
14. Zwrot VAT turystom zagranicznym	178
15. Opodatkowanie VAT w rolnictwie	183
Zagadnienia szczegółowe podatku od towarów i usług w rolnictwie	186
Zasady funkcjonowania systemu ryczałtowego	188
Rezygnacja z systemu ryczałtowego	192
Rozliczanie podatku VAT przez rolników w systemie ogólnym	193
16. Sankcje stosowane w podatku od towarów i usług	195
Brak możliwości stosowania sankcji	199

CZĘŚĆ II. VAT – pytania i odpowiedzi

1. Przedmiot opodatkowania	203
Dzierżawa gruntów	203
Reprezentacja i reklama	204
Sponsoring i reklama	205
Sprzedaż lokali mieszkalnych	206
Przekazanie towarów pracownikom	207
Nieodpłatne przekazanie telefonów komórkowych	208
Darowizna towarów	209
Sprzedaż programu komputerowego	210
Sprzedaż ze zwolnieniem z długu	211
Import usług	212
Rozwiązanie spółki cywilnej	214
Bony towarowe	216
Sprzedaż samochodów pozyskanych w drodze umowy ubezpieczenia	216
Sprzedaż lokali w budynkach bliźniaczych	219
Sprzedaż taśm do produkcji żaluzji	220
Sprzedaż mebli dla dzieci do 7 lat	221
2. Czynności nie podlegające opodatkowaniu VAT	222
Zakres wyłączenia	222
Sprzedaż przedsiębiorstwa	224
VAT – przewłaszczenie na zabezpieczenie kredytu	225
Sprzedaż nie dokończonego obiektu budowlanego	225
Sprzedaż wewnętrzna	227
Sprzedaż w składzie celnym	228
Umowa użyczenia	229
Odszkodowanie za szkodę	230
Wycofanie aportu	232
Pośrednictwo przy usługach loteryjnych	232
Oplaty eksploatacyjne przy własnościowym prawie do lokalu	234
Przeniesienie prawa	234
3. Podatnicy i zwolnienia podmiotowe	236
Spółka postawiona w stan upadłości	236
Zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy	237
Podatek dochodowy w formie karty podatkowej	238
Czynności organów egzekucyjnych	240
Brak utraty zwolnienia	241
Proporcjonalna wartość sprzedaży	242
Sankcje w stosunku do podatników zwolnionych podmiotowo	243
4. Zwolnienia przedmiotowe	244
Import usług zwolnionych	244
Zwolnienie od podatku sprzedaży będącej przedmiotem umowy najmu	245

Umowa pożyczki	246
Sprzedaż towarów używanych	248
Sprzedaż komisowa dzieł sztuki	249
Obrót opakowaniami kaucjonowanymi	250
Usługi kurierskie	251
Zakup serwisu informacyjnego	252
Sprzedaż towarów w bufetach zakładowych	253
Usługi związane z wypoczynkiem	254
Usługi turystyczne	254
Obrót nieruchomościami	255
Nieliczne czynności opodatkowane przy zwolnieniu	256
Zwolnienie a opłata skarbową	257
5. Odliczenia i zwroty podatku naliczonego	258
Prawo do odliczenia podatku	258
Połączenie spółki z o.o. ze spółką cywilną	260
Nieterminowe składanie deklaracji podatkowych	261
Zbyt wczesne odliczenie podatku	263
Warunek odliczenia – otrzymanie towaru	264
Leasing samochodów osobowych	267
Niedobory a korekta podatku naliczonego	268
Zaliczki w budownictwie	269
Korekta VAT w przypadku braku uznania reklamacji	270
Ograniczenie zwrotu podatku	271
Brak wydatku przy nabyciu środków trwałych	272
Czasowe ograniczenie zwrotu podatku	273
Brak prawa do odliczenia podatku	274
Pozorność czynności prawnej	275
Warunki zwrotu podatku podatnikom wytwarzającym niektóre wyroby	277
Odsetki od nienależnych zwrotów podatku	279
Otrzymanie samochodu przez dealera – warunkiem odliczenia podatku	279
6. Usługi	280
Definicja usług	280
Obciążanie najemców kosztami kredytu bankowego	283
Usługi w sferze budżetowej	284
Usługi prawnicze	285
Usługi budowlane	286
Działalność lombardowa	287
Wynajem lokalu	287
Wymiana przez spółdzielnię instalacji c.o.	289
Naprawy powypadkowe	289
Budowa garażu	290

Budowa wysypisk śmieci	291
Roboty związane z budową dróg i obiektów mostowych	291
Usługi międzynarodowego transportu osób	293
Usługi spedycji międzynarodowej	295
Usługi turystyki wyjazdowej	296
Komis w imporcie	297
Pośrednictwo w imporcie	298
Brak wyłączenia importu usług	299
7. Zasady dokumentowania (faktury)	300
Import usług konsultingowych	300
Faktury bez podpisu nabywcy	301
Faktura nie potwierdzona kopią	302
Fakturowanie robót budowlanych	306
Refakturowanie	307
Dokumentowanie kaucji gwarancyjnej	308
Wpływ ulgi na kwotę netto	308
Leasing finansowy	309
Kaucja przy umowie najmu	310
Egzekucja należności	311
8. Sprawy różne	312
Właściwość miejscowa	312
Błędna decyzja urzędu celnego	313
Zmiana leasingu finansowego na operacyjny	314
Oplaty za przyłączenie do sieci energetycznej	315
Pozorność czynności opodatkowanych	315
Prawo do korekty deklaracji	316
Obowiązek podatkowy przy usłudze najmu	317

CZĘŚĆ III. Ustawa o VAT oraz wykaz aktów wykonawczych

USTAWA z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50 z późn.zm.)	321
Rozdział 1. Przepisy ogólne (art. 1–12a)	321
Rozdział 2. Podatek od towarów i usług (art. 13–33c)	332
Rozdział 3. Podatek akcyzowy (art. 34–38)	352
Rozdział 4. Przepisy szczególne (art. 39–40)	356
Rozdział 5. Zmiany w przepisach obowiązujących (art. 41–45)	357
Rozdział 6. Przepisy przejściowe i końcowe (art. 46–56)	357
Załącznik (nr 1–8)	363
Wykaz aktów wykonawczych do ustawy o VAT	374