

Spis treści

XXXIII. SANKCJE VAT.....	37
1. Powrót sankcji podatkowych za nierzetelne rozliczanie podatku [art. 112b ust. 1]	37
2. Kiedy nie stosuje się 30% sankcji? [art. 112b ust. 3].....	38
3. Sankcja w wysokości 20% zaniżenia zobowiązania podatkowego lub zawyżenia zwrotu [art. 112b ust. 2].....	39
4. Stosowanie podwyższonej stawki sankcji w wysokości 100% [art. 112c].....	40
5. Sankcje stosowane do okresów rozliczeniowych przypadających po 1 stycznia 2017 roku.....	41
6. Zgodność sankcji VAT z VI dyrektywą.....	42
7. Brak odpowiedzialności osób trzecich za „dodatkowe zobowiązanie podatkowe” (sankcje).....	42
8. Sankcja dla podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione, którzy nie rozliczą sprzedaży opodatkowanej [art. 110 i art. 109 ust. 3].....	42
9. Sankcja za niewywiązanie się przez podatnika zwolnionego podmiotowo z obowiązku prowadzenia bieżącej ewidencji obrotów [art. 109 ust. 1 i 2].....	43
10. Sankcja z tytułu naruszenia obowiązków ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących... ..	44
11. Obowiązek zapłaty podatku z „pustej” faktury nie stoi na przeszkodzie ukaraniu za jej wystawienie [art. 108 ust. 1].....	44
12. Sankcja podatkowa nie stoi na przeszkodzie sankcji karnej	45
13. Konsekwencje wystawiania pustych faktur np. za paliwo	45
XXXIV. SPÓŁDZIELCZOŚĆ MIESZKANIOWA.....	47
1. Stanowienie i przenoszenie spółdzielczych praw do lokali i domów jednorodzinnych [art. 7 ust. 1 pkt 5].....	47
2. Sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu [art. 7 ust. 1 pkt 7]	47
3. Czynności wykonywane przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członków spółdzielni oraz osób niebędących jej członkami. Opłaty za garaże [art. 43 ust. 1 pkt 11, art. 19a ust. 1].....	48
4. Czy zwolnienie od podatku z art. 43 ust. 1 pkt 11 ustawy o VAT jest zgodne z prawem unijnym? [art. 43 ust. 1 pkt 11].....	49
5. Obowiązek podatkowy przy stanowieniu i przenoszeniu spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 19a ust. 1]	52
6. Obowiązek podatkowy spółdzielni mieszkaniowych z tytułu czynności wykonywanych na rzecz członków spółdzielni oraz osób niebędących członkami spółdzielni [art. 19a ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 11].....	54
7. Dostawa spółdzielczych lokali i budynków – opodatkowana i zwolniona [art. 43 ust. 1 pkt 10, pkt 10a, ust. 7a, ust. 10 i 11].....	54
8. Przekształcenie prawa lokatorskiego na własnościowe lub ustanowienie odrębnej własności lokalu [art. 29a ust. 1].....	55

Spis treści

9. Podstawa opodatkowania stanowiąca i przenoszenia spółdzielczych praw do lokali na rzecz członków spółdzielni [art. 29a ust. 1].....	55
10. Stawki podatkowe [art. 41 ust. 12-12c i ust. 2, art. 146a pkt 2].....	56
11. Proporcjonalne odliczanie podatku z tytułu remontu w lokalach użytkowych spółdzielni [art. 90 ust. 1].....	56
12. Czynności spółdzielni dające i niedające prawa do odliczenia podatku [art. 86 ust. 1].....	57
13. Opłaty na fundusz remontowy związane z lokalem użytkowym opodatkowane VAT [art. 41 ust. 1].....	58
14. Wynajem przez spółdzielnię lokatorom: piwnic, strychów, garaży, itp. – stawka podatku [art. 43 ust. 1 pkt 36, art. 41 ust. 1].....	59
XXXV. SPRZEDAŻ WYSYŁKOWA	60
1. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (wysyłka z Polski) – definicja [art. 2 pkt 23].....	60
2. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju (z Polski) – zasada [art. 23 ust. 1].....	61
3. Udokumentowanie sprzedaży wysyłkowej z Polski [art. 23 ust. 14 i 15].....	62
4. Wykazywanie sprzedaży wysyłkowej z kraju w deklaracji [art. 23 ust. 15a i 15b].....	62
5. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium Polski – gdy wartość sprzedaży nie przekracza w roku limitu określonego dla tej sprzedaży w kraju przeznaczenia [art. 23 ust. 2].....	64
6. Przypadki, do których przepisy o sprzedaży wysyłkowej z Polski nie mają zastosowania [art. 23 ust. 11 i 13].....	66
7. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z Polski wyrobów akcyzowych [art. 23 ust. 12].....	68
8. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju – wysyłka z Polski do Francji [art. 23 ust. 1, ust. 4].....	69
9. Deklarowanie dostawy opodatkowanej w innym kraju UE.....	70
10. Rejestracja VAT UE przy sprzedaży wysyłkowej z Polski.....	71
11. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (wysyłka do Polski) – definicja [art. 2 pkt 24].....	71
12. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju (do Polski) – zasada [art. 24 ust. 1].....	72
13. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium Polski – gdy wartość sprzedaży podatnika do Polski nie przekracza w roku 160.000 zł [art. 24 ust. 2].....	73
14. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju – wysyłka z Austrii do Polski [art. 24 ust. 2 i 3].....	74
15. Przypadki, do których przepisy o sprzedaży wysyłkowej do Polski nie mają zastosowania [art. 24 ust. 8 pkt 1 i 2 i ust. 10 pkt 1 i 2].....	75
16. Miejsce opodatkowania sprzedaży wysyłkowej do Polski wyrobów akcyzowych [art. 24 ust. 9].....	76
17. Sprzedaż wysyłkowa a rejestracja za pomocą kasy rejestrującej.....	77
XXXVI. STAWKA 0%	79
1. Stawka 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie [art. 41 ust. 3, art. 42 ust. 1].....	79
2. Stawka 0% przy eksporcie towarów [art. 41 ust. 4].....	79
3. Katalog ustawowy szczególnych przypadków, do których stosuje się stawkę 0% [art. 83].....	80
4. Stawka 0% a transakcje związane z dostawą lub importem statków [art. 83 ust. 1 pkt 1-4, 12 i 17]... 80	
4.1. Wstęp.....	80
4.2. Dostawy i import statków objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	80
4.3. Stawka 0% dla dostaw lub importu części do jednostek pływających [art. 83 ust. 1 pkt 3 i 4].....	82
4.4. Dostawy kutrów rybackich objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 1 i 2].....	83
4.5. Poszerzony zakres przedmiotowy stosowania stawki 0% dla usług mających za przedmiot jednostki pływające [art. 83 ust. pkt 12 i 17].....	83
4.6. Remont, przebudowa i konserwacja jedynie statków z klasy PKWiU ex 30.11 objęte stawką 0% [art. 83 ust. pkt 15].....	83

5. Obrót uszlachetniający (naprawa, przerób lub przetwarzanie) opodatkowany stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 24].....	84
6. Dostawa towarów poza Unię Europejską, poprzedzona usługami uszlachetniającymi [art. 83 ust. 1 pkt 25].....	88
7. Dostawy sprzętu komputerowego opodatkowane stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 26]	89
8. Stawka 0% w lotniczym transporcie międzynarodowym [art. 83 ust. 1 pkt 5-8].....	90
9. Stawka 0% w polskich portach [art. 83 ust. 1 pkt 9, 9a i 17, ust. 2a].....	93
10. Pakowanie towarów na eksport objęte stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 23 lit. a)]	95
11. Usługi na potrzeby statków i dostawy zaopatrujące statki [art. 83 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a)]	96
12. Usługi przeładunku na pokład [art. 83 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a)].....	96
13. Tankowanie paliwa do statków a stawka 0%.....	97
14. Stawka 0% dla usług określonych rozporządzeniem Ministra Finansów	100
15. Dostawa w Polsce towarów objęta stawką 0%, które po uszlachetnieniu podlegają wywozowi do ich nabywcy w kraju unijnym.....	100
16. Stawka 0% na usługi, za które usługobiorca płaci środkami finansowymi z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	101
17. Usługi transportowe a stawka 0%.....	102
18. Transakcje w składzie celnym opodatkowane stawką 0%	103
19. Usługi polegające na odbudowie i rozbudowie umocnień brzegu Morza Bałtyckiego	105
XXXVII. STAWKI PODATKOWE	106
1. Stawki podatku w ustawie o VAT w roku 2018 [art. 146a].....	106
2. Stawka podstawowa 23% w 2018 roku [art. 146a pkt 1].....	106
3. Stawka podatku 8% w 2018 roku [art. 146a pkt 2 i 4].....	107
4. Stawka podatku 5% w 2018 roku [art. 41 ust. 2a]	107
5. PKWiU z 2008 roku – identyfikowanie towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych.....	108
6. Stawka 8% w budownictwie w 2018 roku [art. 41 ust. 12, art. 146a pkt 2].....	109
7. Konieczność porównywania treści załącznika numer 3 (stawka 8%) z załącznikiem nr 10 (stawka 5%) oraz katalogiem usług zwolnionych od podatku	110
8. Jedna stawka VAT przy jednej dostawie składającej się z kilku czynności – zasadą	110
9. Dwie stawki VAT przy jednej dostawie – wyjątek.....	111
10. Seletywne stosowanie stawki obniżonej a świadczenie kompleksowe	113
11. Odmiennie opodatkowanie podobnych towarów lub usług narusza zasadę neutralności.....	115
12. Wpływ oceny podobieństwa usług przewozu na ich opodatkowanie	116
13. Czy „pakiet” usług świadczonych przez hotel jest opodatkowany jedną stawką?	118
14. Opodatkowanie sprzedaży produktów w zestawie.....	119
15. Dostawa czasopism z dołączanymi odpłatnie dodatkami o innej klasyfikacji PKWiU	120
16. Przetwory rybne.....	121
17. Pieczywo świeże – stawka 8% oraz 5%.....	121
18. Stawka VAT na wyroby ciastkarskie.....	122
19. Uzależnienie stosowania stawki obniżonej przy sprzedaży ciastek od kryterium ich „daty minimalnej trwałości” lub „terminu przydatności do spożycia” – zgodne z dyrektywą	123
20. Pierniki, słodkie herbatniki, gofry i wafle.....	124
21. Muffiny mrożone ze stawką 8%	124
22. Usługi gastronomiczne – restauracyjne, cateringowe, stołówkowe – w 2018 roku opodatkowane stawką 8%.....	125

Spis treści

23. Przygotowanie i podanie napojów jako jednorodna usługa gastronomiczna	126
24. Opodatkowanie kompleksowej usługi restauracyjnej	126
25. Sprzedaż burgerów, hot dogów i innych produktów typu fast food – interpretacja ogólna Ministra Finansów.....	128
26. Herbata i kawa z mlekiem – opodatkowane stawką 23%	129
27. Nawozy nabywane przez podatników podatku rolnego opodatkowane stawką 8%.....	130
28. Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa opodatkowane stawką 8%	131
29. Naprawy obuwia, odzieży, rowerów i usługi fryzjerskie – stawka 8%.....	131
30. Wynajem sali gimnastycznej przez szkołę – 23%	131
31. Zagospodarowanie i utrzymanie zieleni miejskiej	132
32. Wynajem autobusów z kierowcami	132
33. Usługi wywozu śmieci oraz dzierżawa pojemników na gromadzenie odpadów	132
34. Usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu – opodatkowane stawką 8%	133
35. Wstęp: na basen, do świata saun, do solarium, do salonu masażu – stawka 8%	134
36. „Wpisowe” za udział w zawodach biegowych, mających formę biegu ulicznego, objęte 8% stawką VAT	134
37. Bilety na dyskotekę oraz sprzedaż napojów – stawka 8% i 23%.....	135
38. Impreza imieninowa dziecka w tzw. klubiku dziecięcym ze stawką 8%	136
39. Dostawa dla jednostek ochrony przeciwpożarowej sprzętu na cele ochrony przeciwpożarowej – stawka 23%.....	136
40. Druk książek i czasopism	137
41. Stawka VAT na gazety w 2018 roku	137
42. Stawka VAT na książki w 2018 roku	138
43. Stawka VAT na czasopisma w 2018 roku	139
44. Sprzedaż nagranej książki na płycie DVD oznaczonej numerem ISBN	140
45. Opodatkowanie ebooków – wyroki ETS	140
46. Ryczałt taksówkarzy w 2018 roku – 4%.....	142
47. Czyszczenie sieci kanalizacyjnej	142
48. Przyłączenie do sieci wodociągowej według tej samej stawki co późniejsza dostawa	143
49. Badania psychologiczne kierowców i operatorów sprzętu – stawka 23%	143
50. Dostawa sprzętu medycznego i adaptacja pomieszczenia do jego instalacji – dwie odrębnie opodatkowane czynności	144
51. Dostawa kompletnej instalacji gazów medycznych wraz z pracami montażowymi i uruchomieniem – stawka 8%.....	145
52. Dystrybucja kart kibica – stawka 23%	146
53. Udostępnianie apartamentów. Timeshare	147
54. Przewóz zwłok – stawka 8%.....	148
55. Wstęp na basen i kort – stawka 8%.....	148
56. Sterylizacja narzędzi medycznych	149
57. Dostawa środków bakteriobójczych – stawka 8%	149
58. Przechowywanie koni w stajni i opieka nad nimi z 8% VAT	150
59. Owies opodatkowany stawką 5%	151
60. Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz obuwie dziecięce objęte od 2012 roku stawką podstawową VAT – 23%.....	151
61. Mieszanki kawy zbożowo-naturalnej nie mieszczą się w pojęciu „pozostałe palone namiastki kawy” ...	151
62. Wyroby sztuki ludowej opodatkowane stawką 23%.....	152

63. Usługi radiowe i telewizyjne opodatkowane stawką 23%	152
64. Usługi odbioru programów telewizyjnych i radiowych za pomocą urządzeń odbiorczych	152
65. Wyroby medyczne, których dostawa nie może być objęta stawką 8%	153
66. Zmiana opodatkowania wyrobów medycznych w 2018 roku	155
67. Koncentraty tlenu i butle tlenowe, mimo że podobne to o różnych stawkach	157
68. Stawki VAT na rejsy dla wędkarzy lub nurków organizowane przez podmioty działające w sferze turystyki sportowo-rekreacyjnej	158
69. Czynność zwolniona udokumentowana fakturą z VAT 23% – w jakiej deklaracji wykazać fakturę korygującą odliczony podatek?	159
70. Zwrot nadpłaty z tytułu zawyżenia stawki VAT (22% zamiast 7%) a podatek dochodowy	160
71. Przepisy przejściowe normujące zagadnienia wynikające ze zmiany stawek VAT [art. 41 ust. 14a i 14c-14h]	160
71.1. Wstęp	160
71.2. Stawka podatku w przypadku wykonania czynności w momencie obowiązywania „starej” stawki, gdy obowiązek podatkowy powstaje w momencie obowiązywania „nowej stawki” [art. 41 ust. 14a]	161
71.3. Dostawy i usługi mające charakter czynności ciągłych [art. 41 ust. 14c]	161
71.4. Dostawy i usługi o charakterze czynności ciągłych, gdy okres rozliczenia lub płatności obejmuje dzień zmiany stawki podatku – rozliczenie proporcjonalne [art. 41 ust. 14d]	162
71.5. Zaliczka i zadatek otrzymane przed dniem zmiany stawki podatku [art. 41 ust. 14f]	163
71.6. Zniesienie obowiązku korekt faktur o charakterze masowym [art. 41 ust. 14e]	164
71.7. Gdy opodatkowano to co było zwolnione od podatku lub zwolniono to co było opodatkowane [art. 41 ust. 14h]	165
71.8. Kiedy nie stosuje się unormowań przejściowych [art. 41 ust. 14g]	166
71.9. Faktury korygujące na przełomie roku – stawka podatku	166
XXXVIII. ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	168
1. Towary przekazane (zużyte) pracownikom na cele związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]	168
2. Posiłki i napoje podczas firmowego szkolenia bez VAT [art. 7 ust. 2]	169
3. Przekazanie pracownikom deputatów węglowych [art. 7 ust. 2]	170
4. Nieodpłatny dowóz pracowników do pracy [art. 8 ust. 2]	171
5. Darmowy dowóz pracowników firm świadczących usługi na rzecz podatnika – bez VAT [art. 8 ust. 2]	173
6. Częściowo odpłatny dowóz pracowników do pracy [art. 7 ust. 1]	174
7. Moment powstania obowiązku podatkowego od przekazanych pracownikom towarów i usług [art. 19a ust. 1]	175
8. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste pracowników [art. 29a ust. 2]	175
9. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnego świadczenia usług na cele osobiste pracowników [art. 29a ust. 5]	175
10. Szacowanie podstawy opodatkowania świadczeń odsprzedawanych pracownikom [art. 32]	176
11. Dokumentowanie czynności nieodpłatnego przekazania towarów i usług pracownikom podatnika na ich cele osobiste	177
12. Opodatkowanie nieodpłatnego wydawania pracownikom posiłków profilaktycznych [art. 7 ust. 2]	177
13. Nieodpłatna kawa, herbata i woda dla pracowników [art. 7 ust. 2]	179

Spis treści

14. Zakup i przekazanie pracownikom odzieży i obuwia roboczego a VAT [art. 7 ust. 2].....	179
15. Pracodawca jako administrator ZFŚS nie jest podatnikiem	180
16. Odliczenie VAT od czynności sfinansowanych przez pracodawcę z ZFŚS [art. 86 ust. 1]	182
17. Świadczenia na rzecz pracowników z częściową odpłatnością pracowników i dofinansowaniem zakładu pracy, lecz nie z ZFŚS.....	182
18. Ustalenie celu nieodpłatnego świadczenia dla pracownika jako element decydujący o jego opodatkowaniu	184
19. Spotkania świąteczne pracowników oraz wręczanie upominków a konsekwencje w VAT [art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2]	184
20. Upominki i nagrody rzeczowe przekazywane w ramach imprez kulturalnych dzieciom pracowników [art. 7 ust. 2].....	185
21. Paczki świąteczne dla pracowników a VAT. Bony towarowe	185
22. Nabycie i przekazanie pracownikom i innym osobom kart uprawniających do korzystania m.in. z basenów, siłowni i innych obiektów sportowych oraz odliczenie związanego z tym VAT [art. 8 ust. 2a, art. 86 ust. 1].....	186
23. Przekazanie pracownikom kart multisport [art. 8 ust. 2a].....	188
24. Opodatkowanie imprezy integracyjnej	189
25. Odliczenie VAT od wydatków związanych z konferencją (firmową imprezą integracyjną) [art. 86 ust. 1].....	190
26. Zwolnienie od podatku tzw. pakietów medycznych, wykupionych na rzecz pracowników i ich rodzin [art. 43 ust. 1 pkt 19a].....	190
27. Wydanie bonów obiadowych pracownikom nie podlega VAT.....	191
28. Premia wypłacona pracownikowi w towarach jest opodatkowana VAT [art. 7 ust. 1, art. 29a ust. 1]	192
XXXIX. TOWARY UŻYWANE, DZIEŁA SZTUKI, PRZEDMIOTY KOLEKCJONERSKIE I ANTYKI.....	193
1. Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków – w dyrektywie unijnej	193
2. Dzieła sztuki [art. 120 ust. 1 pkt 1].....	193
3. Przedmioty kolekcjonerskie [art. 120 ust. 1 pkt 2].....	194
4. Antyki [art. 120 ust. 1 pkt 3].....	195
5. Towary używane [art. 120 ust. 1 pkt 4]	195
6. Istota procedury opodatkowania marży [art. 120 ust. 4 i 19].....	195
7. Zastosowanie opodatkowania marży jako szczególnej procedury [art. 120 ust. 4 i 10].....	195
8. Marża jako podstawa opodatkowania [art. 120 ust. 4].....	196
9. Kwota sprzedaży – w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 1 pkt 5]	197
10. Kwota nabycia – w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 1 pkt 6].....	197
11. Podatek akcyzowy z tytułu WNT samochodu oraz opłaty rejestracyjne nie mieszczą się w pojęciu „kwota nabycia”	197
12. Łączna wartość dostaw i łączna wartość nabyć [art. 120 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 5]	198
13. Procedura marży nie dla importowanych towarów używanych [art. 120 ust. 4 i 11].....	199
14. Prawo wyboru opodatkowania w ramach procedury marży [art. 120 ust. 11]	200
15. Ogólne zasady opodatkowania zamiast procedury marży [art. 120 ust. 14]	201
16. Podatnik stosujący równocześnie szczególną procedurę opodatkowania oraz zasady ogólne opodatkowania [art. 120 ust. 15]	201
17. Zbiorcze ustalanie marży przy dostawach przedmiotów kolekcjonerskich [art. 120 ust. 5-9]	202

18. Stawki podatku [art. 120 ust. 2 i 3]	203
19. Faktura przy procedurze marży [art. 106e ust. 3]	203
20. Auto-handel (pośrednicy w handlu samochodami używanymi), a opodatkowanie marży [art. 120]...	205
21. Ujemna marża przy sprzedaży towaru używanego a VAT [art. 120 ust. 4-9].....	206
22. Opodatkowanie marży przy sprzedaży używanych towarów firmowych nabytych bez VAT [art. 120 ust. 4].....	207
23. Sprzedaż służbowego samochodu nabytego od osoby fizycznej [art. 120 ust. 4].....	212
24. Opodatkowanie dostawy towarów używanych w ramach komisji [art. 120 ust. 1 i 4].....	213
25. Odliczenie podatku naliczonego w procedurze opodatkowania marży [art. 120 ust. 19].....	214
26. Opodatkowanie marży w lombardzie [art. 120 ust. 4]	215
27. Opodatkowanie marży a rejestracja w kasie [art. 111 ust. 3b].....	216
28. Stawka VAT przy sprzedaży dzieł sztuki wytworzonych przez podatnika [art. 120 ust. 3 pkt 1].....	216
29. Ustalenie proporcji sprzedaży w systemie „VAT-marża” [art. 90 ust. 2 i 3].....	217
30. Zbycie samochodu osobowego nabytego od podatnika, któremu przysługiwało częściowe prawo odliczenia podatku naliczonego [art. 120]	217
31. Zaliczki w systemie „procedura marży” [art. 120 ust. 4].....	218
32. <i>Autograf Mazurka</i> Fryderyka Chopina zakupiony na aukcji w Londynie.....	219
33. Towar zakupiony w procedurze marży a WNT [art. 10 ust. 1 pkt 4]	220
34. VAT-marża nie do dostaw towarów nowych. Ostrzeżenie Ministerstwa Finansów	220
35. Części z recyklingu samochodów – towarem używanym	221
XL. ULGA NA ZŁE DŁUGI	223
1. Ulga na złe długi, czyli rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności [art. 89a i art. 89b]	223
2. Uprawnienia podatnika-wierzyciela [art. 89a].....	223
3. Wprowadzenie możliwości zastosowania „ulgi na złe długi” przez podmioty powiązane	226
4. Obowiązki podatnika-dłużnika [art. 89b]	226
5. Okres rozliczeniowy, w którym wierzyciel może dokonać korekty podatku należnego [art. 89a ust. 3]	227
6. Zapłata należności po 150 dniach, a okres korekty u dłużnika [art. 89b ust. 1 i 4].....	228
7. Konieczność przechowywania dowodów zapłaty, gdy odliczono VAT z faktury	228
8. Ulgę na złe długi stosuje się tylko do transakcji krajowych [art. 89a i art. 89b].....	229
9. Co podlega korekcie u dłużnika, który nie zapłaci w terminie należności z faktury [art. 89a, art. 89b]... ..	229
10. Podatnicy-dłużnicy, do których wierzyciel nie może stosować „ulgi na złe długi” [art. 89a ust. 2 pkt 1, ust. 3 lit. b)]	229
11. Podatnicy-dłużnicy, którzy nie mają obowiązku korekty odliczonego podatku z upływem 150 dni od dnia upływu terminu płatności faktury [art. 89b ust. 1a i 1b]	230
12. Dłużnik w upadłości nie ma obowiązku korekty podatku z tytułu „ulgi na złe długi” [art. 89b].....	230
13. Brak obowiązku korekty podatku naliczonego przez syndyka także odnośnie wierzytelności sprzed upadłości [art. 89b ust. 1].....	231
14. Potrącenie wierzytelności stanowi uregulowanie należności w rozumieniu art. 89 ustawy o VAT, nawet gdy jest sporne.....	231
15. Zwolnienie z długu nie stanowi uregulowania należności w rozumieniu art. 89b ust. 4 ustawy o VAT....	232
16. Zbycie wierzytelności a konieczność „odwrotnej korekty” u wierzyciela [art. 89a ust. 4 – stan do 31 grudnia 2012 roku]	232
17. Upadłość dłużnika a zakaz korekty podatku przez wierzyciela (do 31 grudnia 2012 roku) [art. 89a i 89b].....	233

Spis treści

18. W transakcjach objętych „odwrotnym obciążeniem” nie stosuje się „ulgi na złe długi” [art. 89b ust. 1]... 234	234
19. Uchylenie sankcji z tytułu „ulgi na złe długi” w kontekście nowych regulacji sankcyjnych [art. 89b ust. 6]..... 234	234
20. Konsekwencje dla dłużnika niedokonania korekty podatku naliczonego 235	235
XLI. USŁUGI 236	236
1. Pojęcie usługi w ustawie o VAT [art. 8 ust. 1] 236	236
2. Opodatkowanie odpłatnego świadczenia usług [art. 8 ust. 1] 236	236
3. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych [art. 8 ust. 1 pkt 1] 237	237
4. Zaniechanie czynności albo tolerowanie czynności lub sytuacji, na przykład służebności [art. 8 ust. 1 pkt 2]..... 238	238
5. Usługi nieodpłatne a VAT [art. 8 ust. 2]..... 239	239
6. Obrót wierzytelnościami. Faktoring [art. 8 ust. 1] 242	242
7. Sprzedaż praw lub udzielanie licencji (sublicencji) w rozumieniu przepisów prawa własności przemysłowej [art. 8 ust. 1] 243	243
8. Przeniesienie praw autorskich [art. 8 ust. 1] 243	243
9. Użytkowanie znaku towarowego [art. 8 ust. 1]..... 245	245
10. Wniesienie aportu [art. 8 ust. 1]..... 245	245
11. Know-how – opodatkowanym świadczeniem usług [art. 8 ust. 1]..... 246	246
12. Wydanie towarów na podstawie umowy użyczenia może podlegać opodatkowaniu [art. 8 ust. 2] ... 246	246
13. Dotacja, subwencja, dofinansowanie – podlega VAT 247	247
14. Czynności wykonywane w ramach działalności wykonywanej osobiście, w tym w ramach umów zlecenia i umów o dzieło [art. 8 ust. 1] 248	248
15. Czynności wykonywane w ramach kontraktu menedżerskiego [art. 8 ust. 1]..... 250	250
16. Bezumowne korzystanie z lokalu po zakończeniu umowy najmu (dzierżawy) [art. 8 ust. 1] 250	250
17. Transfer zawodnika do innego klubu sportowego [art. 8 ust. 1] 251	251
18. Odpłatne przyłączenie do sieci energetycznej, ciepłowniczej lub gazowej [art. 8 ust. 1] 252	252
19. Usługi serwisowe i gwarancyjne a VAT [art. 8 ust. 1 i 2] 252	252
20. Wynajem lokalu użytkowego [art. 8 ust. 1] 253	253
21. Zamontowanie urządzenia do sprzedaży towarów w lokalu u innego podatnika nie jest najmem nieruchomości [art. 8 ust. 1] 254	254
22. Usługi agencyjne [art. 8 ust. 1] 255	255
23. Usługi pośrednictwa na rzecz Totalizatora Sportowego [art. 8 ust. 1] 255	255
24. Jedna usługa w przypadku sprzedaży standardowego oprogramowania przystosowanego do potrzeb nabywcy [art. 8 ust. 1] 256	256
25. Zatrzymanie po zakończeniu dzierżawy ulepszeń (nakładów) niemających cech towaru – usługą [art. 8 ust. 1]..... 257	257
26. Zwrot kosztów poniesionych nakładów na cudzą rzecz a prawo do odliczenia [art. 8 ust. 1, art. 86 ust. 1]..... 258	258
27. Najem i dostawa tzw. mediów – świadczenia zasadniczo odrębne [art. 8 ust. 1, art. 29a ust. 1] 259	259
28. Refakturowanie kosztów tzw. mediów przy umowach najmu 262	262
29. Usługi pocztowe – brak podstaw do refakturowania [art. 8 ust. 1] 263	263
30. Czynności dodatkowe w ramach szkolenia [art. 8 ust. 1] 265	265
31. Usługi naukowo-badawcze [art. 8 ust. 1]..... 266	266
32. Nieodpłatne udostępnienie zleceniobiorcy narzędzi przez zleceniodawcę dla realizacji zamówienia – nie podlega VAT [art. 8 ust. 1] 266	266

33. Gotowość przystąpienia do umowy handlowej i wykonania jej obowiązków wynagradzana tzw. opłatą motywacyjną [art. 8 ust. 1]	267
34. Usługa bycia do dyspozycji klienta w celu zapewniania mu doradztwa – opłacana abonamentem [art. 8 ust. 1].....	268
35. Powstrzymywanie się od czynności konkurencyjnych – usługą [art. 8 ust. 1].....	270
36. Zgoda na wcześniejsze rozwiązanie umowy za odszkodowaniem a VAT [art. 8 ust. 1]	271
37. Opodatkowanie opłat za zniszczenia w najmowanym lokalu [art. 8 ust. 1].....	272
38. Katering stanowi świadczenie usług [art. 8 ust. 1].....	273
39. Opłata środowiskowa a VAT [art. 8 ust. 1]	274
40. Służebność przesyłu a VAT [art. 8 ust. 1]	275
41. Ustanowienie służebności przesyłu nie zawsze z VAT [art. 8 ust. 1]	276
42. Usługa czyszczenia oraz kamerowania sieci kanalizacyjnej i deszczowej – stawka 8% [art. 8 ust. 1, art. 41 ust. 2].....	276
43. Sprzedaż kart rabatowych [art. 8 ust. 1].....	277
44. Sprzedaż talonów towarowych [art. 2 pkt 6, art. 5 ust. 1].....	278
45. Opłaty reprograficzne pobierane przez organizacje zbiorowego zarządzania nie podlegają VAT	279
46. Dostawa e-znaczków w zmaterializowanej postaci nie stanowi usługi świadczonej drogą elektroniczną ..	280
XLII. USŁUGI BUDOWLANE.....	281
1. Stawki podatkowe w budownictwie w roku 2018 [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2]	281
2. Definicja budownictwa społecznego [art. 41 ust. 12a]	282
3. Obiekty budownictwa społecznego a stawka 8% w 2018 roku [art. 41 ust. 12 i 12b]	282
4. Pojęcie obiektów budownictwa mieszkaniowego i ich opodatkowanie w 2018 roku stawką 8% [art. 2 pkt 12].....	283
5. Lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych oraz domy opieki społecznej z opieką medyczną [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2].....	284
6. Remont młodzieżowego ośrodka wychowawczego – jaka stawka VAT? [art. 41 ust. 2 i 12, art. 146a pkt 2].....	285
7. Budynki i lokale wyłączone z programu budownictwa społecznego i ich opodatkowanie [art. 41 ust. 12c]	286
8. Lokale użytkowe nieprzynależne do lokalu mieszkalnego [art. 41 ust. 12a]	287
9. Czynności budowlane, do których ma zastosowanie stawka 8% [art. 41 ust. 12].....	288
10. Jak ustalić powierzchnię użytkową? [art. 41 ust. 12b].....	289
11. W jaki sposób udokumentować powierzchnię lokalu lub budynku? [art. 41 ust. 12b]	290
12. Opodatkowanie infrastruktury towarzyszącej budownictwu [art. 41 ust. 1]	291
13. Prace budowlane wykonane na zewnątrz budynku objęte stawką 23% [art. 41 ust. 1].....	291
14. Kotłownia budynku mieszkalnego [art. 41 ust. 12 i 12a].....	292
15. Instalacja dolnego źródła pompy ciepła opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1, ust. 12-12c].....	292
16. Budowa chodnika i parkingu z kostki granitowej [art. 41 ust. 1].....	293
17. Wykonanie tarasu drewnianego i jego zadaszenia [art. 41 ust. 1].....	293
18. Dostawa i remont lokalu użytkowego w budynku mieszkalnym [art. 41 ust. 1].....	294
19. Zasady klasyfikowania obiektów budowlanych według PKOB	294
20. Jednolita stawka przy budowie budynku [art. 41].....	295
21. Budowa budynku mieszkalnego z lokalami użytkowymi oraz o powierzchni przekraczającej 150 m ² [art. 41 ust. 12, art. 146a pkt 2].....	296
22. Różne stawki VAT dla remontu części wspólnych budynku mieszkalnego oraz remontu lokali użytkowych w tym budynku [art. 41].....	297

Spis treści

23. Usługi wybudowania i eksploatacji drogi nie stanowią kompleksowej usługi budowlanej	298
24. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usługi budowlanej wykonanej na rzecz podatnika [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a), ust. 7 i 8]	298
25. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usługi budowlanej wykonanej na rzecz podmiotów niebędących podatnikami [art. 19a ust. 1 i 8]	300
26. Fakturowanie usług budowlanych na rzecz podatników [art. 106i ust. 3 pkt 1]	301
27. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usługi budowlanej lub budowlano-montażowej – stanowisko Ministerstwa Finansów	302
28. Moment wykonania usługi budowlanej lub budowlano-montażowej – stanowisko Ministerstwa Finansów	304
29. Moment wykonania usługi budowlanej [art. 106i ust. 3 pkt 1]	306
30. Protokół zdawczo-odbiorczy a obowiązek podatkowy przy usługach budowlanych [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a) i ust. 7]	309
31. Brak odbioru wykonanej usługi budowlanej a obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a)] ...	310
32. Dokumentowanie usług budowlanych wykonanych na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami [art. 111 ust. 1]	311
33. Sprzedaż domów jednorodzinnych – stawka podatku zależna od wielkości domu [art. 41 ust. 12c] ..	312
34. Sprzedaż mieszkania przez dewelopera – stawka podatku zależna od wielkości lokalu [art. 41 ust. 12c]	313
35. Przedmiot sprzedaży robót budowlanych a stawka VAT [art. 41]	314
36. Instalowanie urządzeń pomiarowych [art. 41 ust. 1 i 12]	314
37. Okablowanie siecią telefoniczną i komputerową [art. 41 ust. 1 i 12]	315
38. Roboty elektryczne przy budowie budynku mieszkalnego [art. 41 ust. 12]	315
39. Stawka VAT na wykonanie kominków w domkach jednorodzinnych [art. 41 ust. 12]	315
40. Budowa i remont budynku zbiorowego zamieszkania, np. domu pomocy społecznej [art. 41 ust. 2 i 12]	315
41. Stawka VAT na remont i modernizację mieszkania [art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 i 12]	316
42. Stawka VAT na roboty konserwacyjne [art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 i 12]	317
43. Montaż okien i drzwi przez ich producentów [art. 41 ust. 2 i 12]	318
44. Trwała zabudowa meblowa (kuchenna, łazienkowa, wnętkowa, itp.) usługą budowlaną [art. 41 ust. 2 i 12]	319
45. Trwała zabudowa meblowa – interpretacja ogólna Ministra Finansów [art. 41 ust. 2 i 12]	321
46. Stawka VAT na roboty budowlano-montażowe z użyciem wytworzonych przez producenta produktów (np. parapety, rolety, blaty, schody, balustrady, bramy garażowe, itp.) [art. 41 ust. 2 i 12]	323
47. Stawka VAT na instalację węzłów ciepła przez ich producenta w obiektach mieszkaniowych [art. 41 ust. 2 i 12]	324
48. Naprawa, konserwacja i przegląd urządzeń grzewczych [art. 41 ust. 2 i 12]	325
49. Montaż i wzniesienie budynku z prefabrykatów na indywidualne zamówienie – usługą budowlaną [art. 8 ust. 1]	326
50. Montaż schodów, posadzek, tarasów, parapetów, kominków oraz blatów kamiennych [art. 42 ust. 2 i 12]	326
51. Ułożenie podłóg, okładzin ściennych, instalacja białego montażu (umywalek, wanien, sedesów), drzwi wewnętrznych [art. 41 ust. 2 i 12]	327
52. Montaż sauny i łaźni parowej oraz wanny SPA [art. 41 ust. 2 i 12]	328
53. Montaż wykonanych schodów drewnianych [art. 41 ust. 2 i 12]	329
54. Montaż systemów alarmowych [art. 41 ust. 2 i 12]	329
55. Montaż rolet zewnętrznych [art. 41 ust. 2 i 12]	330
56. Montaż i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych [art. 41 ust. 2 i 12]	330
57. Produkcja i montaż balustrad [art. 41 ust. 2 i 12]	330
58. Rozbiórka obiektu budowlanego opodatkowana stawką 23% [art. 41 ust. 1]	332

59. Remont świetlicy dla dzieci [art. 41 ust. 1].....	332
60. Przyłączenie do sieci wodociągowej według tej samej stawki co późniejsza dostawa wody (8%) [art. 41 ust. 2].....	333
61. Roboty budowlane wykonane bez tytułu prawnego zrekompensowane odszkodowaniem – usługą [art. 8 ust. 1].....	333
62. Usługa wykonawcy zastępczego świadczona za niesolidnego podwykonawcę a prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 1].....	334
63. Obowiązek podatkowy w przypadku importu usług budowlanych [art. 19a ust. 1-3, ust. 8].....	335
64. Miejsce opodatkowania transgranicznych usług budowlanych [art. 28e].....	338
65. Roboty budowlane realizowane przez spółdzielnie mieszkaniowe dla lokatorów [art. 41 ust. 1, 2 i 12] ...	339
66. Polska firma budowlana buduje poza granicami Polski [art. 28e]	341
67. Ewidencjonowanie usługi budowlanej opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 109 ust. 3a]	341
68. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” w przypadku świadczenia usług budowlanych [art. 17 ust. 1 pkt 8 i załącznik nr 14 do ustawy o VAT]	342
68.1. Wstęp.....	342
68.2. Kogo dotyczy mechanizm „odwrotnego obciążenia” w budownictwie?	342
68.3. Kim jest „podwykonawca”?	343
68.4. Nabywcy usług budowlanych będący podatnikami zwolnionymi od VAT	344
68.5. Jakie usługi budowlane podlegają mechanizmowi „odwrotnego obciążenia”?	345
68.6. Obowiązek podatkowy nabywcy przy świadczeniu usług z załącznika nr 14 do ustawy	348
68.7. Dokumentowanie mechanizmu „odwrotnego obciążenia” w budownictwie	349
68.8. Podstawa opodatkowania świadczenia usług z załącznika nr 14	349
68.9. Odliczenie przez nabywcę podatku z tytułu opodatkowania usług określonych w załączniku nr 14	350
68.10. Podatek naliczony u podwykonawców	353
68.11. Obowiązek składania – od 1 stycznia 2017 roku – elektronicznych deklaracji przez kontra- hentów transakcji objętych „odwrotnym obciążeniem”	353
68.12. Obowiązek składania informacji podsumowującej przez usługodawcę-podwykonawcę.....	353
68.13. Mechanizm „odwrotnego obciążenia” dla okresów rozliczeniowych od 1 stycznia 2017 roku..	354
69. Objasnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z 17 marca 2017 roku – stosowanie mechanizmu odwróconego obciążenia w transakcjach dotyczących świadczenia usług budowlanych	355
70. Objasnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z 3 lipca 2017 roku	368
XLIII. USŁUGI ELEKTRONICZNE, TELEKOMUNIKACYJNE I NADAWCZE	373
A. Zdefiniowanie usług: telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	373
1. Wstęp.....	373
2. Usługi telekomunikacyjne [art. 2 pkt 25a].....	375
2.1. Czy usługi centrum informacyjnego zaliczają się do usług telekomunikacyjnych?.....	376
3. Usługi nadawcze [art. 2 pkt 25b]	377
3.1. Kiedy programy są „powszechnie udostępnione”?	379
3.2. Kiedy programy przeznaczone są do „jednoczesnego słuchania lub oglądania”?.....	379
3.3. Jaka jest różnica między usługami nadawczymi a programami na życzenie?.....	380
4. Usługi elektroniczne [art. 2 pkt 26]	380
4.1. Czy usługi porównywania cen i podobne strony internetowe zalicza się do usług elektronicz- nych?.....	384
4.2. Czego nie obejmują usługi elektroniczne: niektóre usługi o charakterze materialnym rezerwo- wane <i>online</i>	385

Spis treści

4.3. Czy odniesienie do „zarezerwowane <i>online</i> ” obejmuje rezerwacje dokonane przez każde urządzenie?.....	385
B. Miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych – zasada	385
5. Miejsce opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych [art. 28k]	385
C. Określenie usługodawcy usług świadczonych na rzecz konsumenta	386
6. Usługi elektroniczne i telefoniczne świadczone przez pośrednika drogą elektroniczną [art. 9a rozporządzenia 282/2011].....	386
6.1. Określenie domniemania uczestnictwa w świadczeniu usług drogą elektroniczną za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, interfejsu lub portalu	388
6.1.1. Uczestniczenie czy nieuczestniczenie w świadczeniu usługi? Dodatkowe przykłady	391
6.1.2. Kiedy wykluczyć zastosowanie domniemania – przetwarzanie płatności	391
6.2. Obalenie domniemania	392
6.2.1. Warunki odnoszące się do obalenia domniemania.....	394
6.2.2. Kiedy nie można obalić domniemania	395
6.2.3. Jak należy postępować, jeżeli co najmniej jeden pośrednik w łańcuchu dostaw obali domniemanie?	396
6.3. Domniemanie w odniesieniu do usług telefonii świadczonych za pośrednictwem internetu.....	397
D. Ustalenie statusu usługobiorcy usług cyfrowych – podatnik czy konsument	397
7. Status usługobiorcy, który nie podał swojego numeru identyfikacyjnego VAT [art. 18 rozporządzenia 282/2011].....	397
7.1. Czy usługodawca jest zobowiązany traktować usługobiorców bez numeru identyfikacyjnego VAT jako konsumentów końcowych?	399
7.2. Jak usługodawca powinien traktować usługobiorcę mającego siedzibę poza terytorium UE? ...	400
7.3. Postępowanie usługodawcy gdy usługobiorca poda mu z opóźnieniem swój numer identyfikacyjny VAT	400
7.4. Możliwość odzyskania VAT przez usługobiorcę, którego usługodawca uznał za konsumenta i obciążył podatkiem.....	401
8. Usługobiorca mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terenie większej liczby państw niż jedno [art. 24 rozporządzenia 282/2011]	401
E. Określenie miejsca siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu konsumenta	402
9. Domniemania dotyczące miejsca, w którym znajduje się usługobiorca [art. 24a i 24b rozporządzenia 282/2011].....	402
9.1. Domniemanie mające zastosowanie do świadczeń typu B2B (przedsiębiorstwo-przedsiębiorstwo) i B2C (przedsiębiorstwo-konsument)	403
9.1.1. Świadczenia cyfrowe w miejscu, w którym fizycznie znajduje się usługodawca	404
9.1.2. Świadczenia cyfrowe w miejscu, w którym fizycznie znajduje się usługodawca: na pokładzie środków transportu	405
9.1.3. Domniemania mające zastosowanie wyłącznie do świadczeń B2C	407
9.1.4. Które domniemanie jest przeważające jeżeli istnieje możliwy konflikt pomiędzy domniemaniami?.....	410
9.1.5. Stosowanie domniemań, o których mowa w art. 24a i 24b, w przypadku gdy usługobiorca ma siedzibę lub miejsce pobytu w większej liczbie państw niż jedno.....	411
9.1.6. Świadczenie usług w hotelach i w podobnych miejscach [art. 31c rozporządzenia 282/2011]	412
10. Obalenie domniemań [art. 24d rozporządzenia 282/2011]	412
10.1. Obalenie domniemania przez usługodawcę	413

10.2. Obalenie domniemania przez organy podatkowe.....	413
10.3. Czy w przypadku gdy domniemanie ma zastosowanie wymagane jest od usługodawcy szukanie dodatkowych dowodów?	414
10.4. Czy w każdym przypadku można obalić domniemania?	415
10.5. Czy w przypadku świadczenia dokonanego na rzecz podatnika możliwe jest obalenie domniemania, o którym mowa w art. 24a?.....	415
10.6. Stosowanie przez państwo członkowskie zasady faktycznego użytkowania i wykorzystania zgodnie z art. 59a dyrektywy VAT a możliwość obalenia domniemania, o którym mowa w art. 24a.....	416
11. Dowody służące ustaleniu miejsca, w którym znajduje się usługobiorca oraz obalenie domniemań [art. 24f rozporządzenia 282/2011]	417
11.1. Ilu szczegółów potrzebuje usługodawca do zweryfikowania dowodu?	420
11.2. Kiedy konieczne są dwa a kiedy trzy dowody, które nie mogą być ze sobą sprzeczne?	420
11.3. Co dzieje się w przypadku gdy dowody są ze sobą sprzeczne?	421
12. Usługi cyfrowe świadczone łącznie z usługami zakwaterowania w hotelach i w podobnych miejscach [art. 31c rozporządzenia 282/2011]	422
13. Dostawa biletów przez pośrednika [art. 33a rozporządzenia 282/2011]	422
F. Regulacje przejściowe.....	424
14. Środki przejściowe [art. 2 rozporządzenia 1042/2013]	424
14.1. Wykaz przykładów	427
G. Mały punkt kompleksowej obsługi – MOSS	429
15. Wstęp.....	429
16. Procedura unijna w ustawie o VAT [art. 130a-art. 130d]	430
16.1. Rejestracja i wyrejestrowanie [art. 130b ust. 4-8].....	431
16.2. Deklaracje VAT [art. 130c]	432
16.3. Ewidencja [art. 130d].....	433
17. Procedura nieunijna w ustawie o VAT [art. 131-art. 134]	434
17.1. Rejestracja i wyrejestrowanie [art. 132 ust. 3-7].....	435
17.2. Deklaracje VAT [art. 133]	436
17.3. Ewidencja [art. 134].....	437
H. Przewodnik dotyczący małego punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT– opracowanie Komisji Europejskiej.....	438
18. Wstęp.....	438
19. Rejestracja	438
20. Wyrejestrowanie/wykluczenie.....	443
21. Deklaracje VAT dla małych punktów kompleksowej obsługi	447
22. Płatności	453
23. Ewidencja	456
XLIV. USŁUGI FINANSOWE	458
1. Katalog zwolnionych od podatku oraz wyłączonych od zwolnienia – usług finansowych [art. 43] ...	458
2. Transakcje dotyczące walut, banknotów i monet [art. 43 ust. 1 pkt 7]	460
3. Usługa <i>cash processingu</i> jest zwolniona z VAT [art. 43 ust. 1 pkt 7]	460
4. Usługi zarządzania: funduszami inwestycyjnymi, kapitałowymi, emerytalnymi – zwolnione od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 12].....	461

Spis treści

5. Czynności zarządzania dobrowolnymi funduszami emerytalnymi [art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. d)]	462
6. Nabywanie i zbywanie akcji lub udziałów a VAT [art. 15 ust. 1 i 2]	463
7. Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. [art. 15 ust. 1 i 2]	463
8. Obrót udziałami w spółkach posiadających i nieposiadających osobowości prawnej i innych podmiotach [art. 43 ust. 1 pkt 40a i ust. 16]	465
9. Sprzedaż wierzytelności a VAT	465
10. Faktoring i obrót wierzytelnościami – omówienie problemów [art. 43 ust. 15 pkt 1]	466
10.1. Uwagi ogólne	466
10.2. Faktoring a obrót wierzytelnościami – podobieństwa i różnice	467
10.3. Dyrektywa 2006/112/WE a opodatkowanie faktoringu	469
10.4. Cesja (sprzedaż) wierzytelności (długu) a VAT	470
10.5. Faktoring i cesja wierzytelności w wyroku ETS z dnia 27 października 2011 roku, w sprawie C-93/10 GFKL Financial Services AG	471
10.6. Konsekwencje orzeczeń ETS w sprawie faktoringu oraz cesji (obrotu) wierzytelnościami na praktykę opodatkowania tych czynności w Polsce	472
10.7. Windykacja (ściągnięcie) długu a cesja wierzytelności na ryzyko sprzedawcy (cedenta)	475
10.8. Cesja wierzytelności a PCC	476
10.9. Podstawa opodatkowania przy usługach faktoringu	477
11. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania a usługi finansowe zwolnione od podatku [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e)]	479
12. Udzielenie pożyczki przez podatnika VAT – podlega opodatkowaniu VAT czy PCC? [art. 43 ust. 1 pkt 38]	480
13. Udzielanie pożyczek o charakterze pomocniczym stanowi element działalności gospodarczej [art. 15 ust. 2, art. 90 ust. 6]	481
14. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania przy usługach pożyczki [art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e) i art. 29a ust. 1]	482
15. Usługi agenta ubezpieczeniowego [art. 43 ust. 1 pkt 37]	483
16. Obsługa umów ubezpieczenia to nie pośrednictwo ubezpieczeniowe [art. 43 ust. 1 pkt 37]	483
17. Usługi finansowe lombardu zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 38]	484
18. Doradztwo finansowe będące elementem usługi pośrednictwa kredytowego – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 15 pkt 2]	485
19. Zarządzanie portfelem inwestycji na rzecz klientów-inwestorów [art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a)]	486
20. Przejęcie zobowiązania do renowacji nieruchomości nie jest transakcją finansową [art. 8 ust. 1]	488
21. Zbycie przez spółkę dominującą całości akcji spółki zależnej a VAT [art. 6 pkt 1, art. 43 ust. 1 pkt 41]	489
22. Transakcje zarządzania zbywalnymi instrumentami finansowymi, innymi niż papiery wartościowe [art. 43 ust. 1 pkt 41]	489
23. Kto jest usługodawcą, a kto usługobiorcą w transakcjach typu <i>forward</i> [art. 8 ust. 1]	490
24. Forward jako import usług a VAT [art. 8 ust. 1]	492
25. Pośrednictwo finansowe [art. 41 ust. 1 pkt 38]	494
26. Usługi <i>cash pooling</i> o charakterze pomocniczym nie podlegają VAT [art. 15 ust. 1]	495
27. Usunięcie z regulacji dotyczących zwolnień od VAT, zwolnienia dla usług stanowiących element zwolnionej od podatku usługi finansowej lub ubezpieczeniowej [art. 43 ust. 13-15]	495
28. Usługi związane z obsługą kart płatniczych – interpretacja ogólna Ministra Rozwoju i Finansów	497
29. Miejsce opodatkowania transgranicznych usług finansowych [art. 28b, art. 28c, art. 28l]	502
29.1. Usługi finansowe świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych [art. 28b]	503
29.2. Usługi finansowe świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami [art. 28c]	504

29.3. Usługi finansowe świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami [art. 281].....	504
29.4. Przykłady	504
30. Prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z transakcjami finansowymi opodatkowanymi na terytorium państwa trzeciego [art. 86 ust. 9].....	505
XLV. USŁUGI TRANSPORTOWE	507
1. Krajowe usługi transportowe	507
1.1. Stawka podatku [art. 41 ust. 1 i 2, art. 146a].....	507
1.2. Moment powstania obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 1 i 8].....	507
1.3. Zasady fakturowania usług transportowych [art. 106i ust. 1 i 2]	508
1.4. Podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 1].....	509
2. WUTT jako część transportu międzynarodowego – stawka 0%.....	510
3. Miejsce świadczenia usług transportowych decyduje o ich opodatkowaniu [art. 28a, art. 28b, art. 28c] ...	510
4. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b, art. 28f] ...	510
4.1. Usługi transportu towarów [art. 28b].....	511
4.2. Usługi transportu towarów, gdy transport wykonywany jest w całości poza terytorium Unii Europejskiej [art. 28f ust. 1a pkt 1]	513
4.3. Transport towarów wykonywany w całości w Polsce na rzecz podatnika z państwa trzeciego [art. 28f ust. 1a pkt 2]	513
4.4. Usługi transportu pasażerów [art. 28f ust. 1]	513
5. Miejsce opodatkowania usług transportowych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28c, art. 28f].....	514
5.1. Usługi transportu towarów [art. 28f ust. 2-5].....	514
5.2. Usługi transportu pasażerów [art. 28f ust. 1]	515
6. Usługi drogowego transportu osób [art. 28f ust. 1].....	515
7. Usługi kolejowego transportu osób [art. 28f ust. 1].....	516
8. Usługi lotniczego i morskiego transportu osób.....	516
9. Międzynarodowy transport towarów [art. 83 ust. 1 pkt 23, ust. 3 pkt 1].....	517
9.1. Definicja usług transportu międzynarodowego towarów.....	517
9.2. Miejsce opodatkowania usług transportu międzynarodowego (UTM) towarów.....	518
9.3. Stawka podatku – 0% i warunki jej stosowania	518
9.4. Usługi pośrednictwa i spedycji międzynarodowej.....	520
9.5. Usługa firmy transportowej spoza Unii – importem usług.....	520
10. Międzynarodowy transport osób [art. 28f ust. 1, art. 83 ust. 3 pkt 2]	520
10.1. Transport drogowy osób.....	520
10.2. Kolejowy, morski i lotniczy transport osób – transportem międzynarodowym.....	521
10.3. Udokumentowanie międzynarodowego transportu osób	521
10.4. Kolejowy międzynarodowy transport osób.....	521
10.5. Lotniczy i morski międzynarodowy transport osób	522
10.6. Usługi pośrednictwa i spedycji międzynarodowej	522
11. Zasady opodatkowania usług transportu towarów świadczonych przez krajowego przewoźnika dla podatników	523
12. Stawka VAT przy transporcie towarów świadczonym na rzecz polskiego kontrahenta [art. 41 ust. 2, art. 146a].....	524
13. Miejsce opodatkowania usług pomocniczych do usług transportowych świadczonych na rzecz podatników [art. 28b].....	524

Spis treści

14. Załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi pomocnicze w transporcie na rzecz osób niebędących podatnikami [art. 28h].....	525
15. Transport z kraju trzeciego (Kanady) do kraju unijnego (Niemiec).....	525
16. Powstanie obowiązku podatkowego w usługach transportowych – krajowych i importowych [art. 19a ust. 1-3 i 8].....	526
17. Usługi spedycyjne – obowiązek podatkowy [art. 19a ust. 1].....	526
18. Ewidencjonowanie usługi transportowej opodatkowanej w innym kraju unijnym [art. 109 ust. 3a] ...	527
19. Czarter całkowity oraz częściowy statku morskiego opodatkowany stawką 0% [art. 83 ust. 1 pkt 12] ...	528
20. Transport w Polsce towarów przeznaczonych na eksport.....	529
21. Rozliczanie VAT przez przewoźników zagranicznych świadczących w Polsce okazjonalne przewozy osób [art. 134a-134c].....	529
22. Usługa międzynarodowego przewozu osób wykonana przez unijną firmę.....	533
23. Obowiązek podatkowy z tytułu usług transportowych do 31 grudnia 2013 roku sprzeczny z dyrektywą VAT.....	534
24. Usługi przewozu świadczone przez taksówki oraz wynajmowanym samochodem z kierowcą a stawki podatku [art. 41 ust. 1].....	535
25. Usługi podwykonawcy firmy transportowej działającej na rzecz eksportera nie są bezpośrednio związane z eksportem [art. 83 ust. 1 pkt 21].....	536
XLVI. USŁUGI TURYSTYKI	537
1. Szczególne zasady opodatkowania usług turystycznych w dyrektywie unijnej [art. 119].....	537
2. Usługi turystyki definiowane niezależnie od klasyfikacji statystycznych [art. 119 ust. 3].....	538
3. Istota szczególnego opodatkowania usług turystyki w ustawie o VAT – opodatkowanie marży [art. 119 ust. 1-10].....	538
4. Przesłanki opodatkowania marży w turystyce [art. 119 ust. 3].....	539
5. Zasady opodatkowania marży mają charakter obligatoryjny [art. 119 ust. 3a].....	539
6. Nabywcą usługi – nie tylko osoba fizyczna, lecz również pośrednik [art. 119 ust. 3].....	540
7. Działanie na rzecz nabywcy usługi we własnym imieniu i na własny rachunek [art. 119 ust. 3].....	541
8. Nabywanie towarów lub usług od innych podatników [art. 119 ust. 5].....	542
9. Stawka podatku przy świadczeniu usług turystyki [art. 41, art. 146a].....	542
10. Biuro turystyczne rozlicza VAT [art. 119].....	543
11. Wykonywanie usługi turystyki częściowo we własnym zakresie [art. 119 ust. 5].....	544
12. Określanie ceny usługi własnej [art. 119 ust. 5].....	545
13. Stawka VAT dla usługi własnej przewozu świadczonej w ramach usługi turystycznej – 8% [art. 119 ust. 5].....	546
14. Usługi własne świadczone w ramach usługi turystyki, opodatkowanej według szczególnej procedury – interpretacja ogólna Ministra Finansów.....	547
15. Moment powstania obowiązku podatkowego przy usługach turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury [art. 19a ust. 1].....	549
16. Zaliczki na imprezę turystyczną trzeba opodatkować według przewidywanej marży – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów.....	550
17. Obowiązek podatkowy rodzi wykonanie usługi turystycznej, a nie otrzymanie zaliczki – stanowisko NSA.....	556
18. Opodatkowanie zaliczek na poczet usług turystycznych w systemie VAT-marża rozstrzygnie ETS.....	556
19. Sumowanie marż dodatnich i ujemnych w celu określenia podstawy opodatkowania w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 19 ust. 1].....	557

20. Faktury podatnika świadczącego usługi turystyki [art. 106e ust. 2].....	558
21. Spóźnione dokumenty biuro turystyczne rozlicza poprzez korektę w okresie obowiązku podatkowego [art. 19a ust. 1, art. 119]	559
22. Opodatkowanie pośrednictwa w usługach turystycznych [art. 119 ust. 3].....	560
23. Opodatkowanie usług turystycznych świadczonych w Polsce dla turystów z zagranicy [art. 28n, art. 119]	560
24. Kasy rejestrujące a ewidencjonowanie obrotu z tytułu usług turystycznych objętych szczególną procedurą	562
25. Nie tylko biuro podróży opodatkowuje marżę z tytułu świadczenia usługi turystyki [art. 119]	562
26. Sprzedaż usług turystycznych podmiotom zagranicznym [art. 29a, art. 119]	563
27. Sprzedaż przez biuro podróży biletów do opery bez świadczenia usługi turystyki nie podlega procedurze marży [art. 119].....	564
28. Same przewozy autokarowe nie świadczą o wykonywaniu usług turystyki [art. 119].....	564
29. Wynajem jachtu w celach rekreacyjnych to nie usługa turystyczna [art. 28j].....	565
30. Opłaty pobierane od klientów rezygnujących z wyjazdu – bez VAT	566
XLVII. WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU	568
1. Zasady opodatkowania dostaw nowych środków transportu [art. 2 pkt 10]	568
2. Zwrot podatku podatnikom wymienionym w art. 16 ustawy [art. 87 ust. 10, art. 86 ust. 2 pkt 7].....	569
3. Faktura w przypadku WDT nowych środków transportu [art. 106e ust. 1 pkt 22 i ust. 4 pkt 2, art. 106g ust. 4]	570
4. Dowody wywozu z Polski nowego środka transportu [art. 42 ust. 3-6].....	570
5. Zasady zwrotu podatku podatnikom wymienionym w art. 16 ustawy [art. 99 ust. 11]	571
6. Zwrot podatku czynnym podatnikom VAT, wymienionym w art. 15 [art. 99 ust. 1]	572
7. Nieterminowy wywóz z Polski przez nabywcę nowego środka transportu [art. 42 ust. 8-10]	572
8. WDT nowych środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	573
XLVIII. WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW (WDT)	575
1. Czym jest wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów? [art. 5 ust. 1 pkt 5, art. 13].....	575
2. Warunki uznania wywozu towaru za WDT [art. 13]	576
3. Rejestracja dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych [art. 13 ust. 6 i 7, art. 42 ust. 1 pkt 3].....	577
4. Przemieszczenie (transfer) towarów przedsiębiorstwa z Polski na terytorium innego państwa Unii [art. 13 ust. 3].....	577
5. Transfer towarów podatnika niebędący WDT [art. 13 ust. 4]	578
6. Dostawa towaru z montażem lub instalacją a WDT [art. 13 ust. 4 pkt 1]	580
7. Niewystępowanie WDT z uwagi na rodzaj towaru będącego przedmiotem dostawy [art. 13 ust. 8]	581
8. Obowiązek podatkowy z tytułu WDT [art. 20 ust. 1 i 1a]	581
9. Zaliczka z tytułu WDT nie rodzi obowiązku podatkowego	582
10. Faktura z tytułu WDT [art. 106e ust. 1 pkt 18 i 24, ust. 5 pkt 1]	583
11. Termin wystawienia faktury z tytułu WDT [art. 106i ust. 1 i 7]	584
12. Przemieszczenie towaru z Polski do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju [art. 13 ust. 3]	584
13. Podstawa opodatkowania WDT [art. 29a ust. 1, 6, 7, 10 i 11]	584
14. Koszty transportu w ramach WDT [art. 29a ust. 6 pkt 2]	585
15. Podstawa opodatkowania WDT z tytułu przemieszczenia towarów do przedsiębiorstwa podatnika [art. 29a ust. 3].....	586
16. Podstawa opodatkowania przemieszczenia towarów do magazynu konsygnacyjnego w innym kraju unijnym [art. 29a ust. 4].....	586

Spis treści

17. Stawka podatku 0% a WDT [art. 42].....	587
17.1. Wstęp.....	587
17.2. Status dostawcy oraz nabywcy	587
17.3. Dowody wywozu z Polski i dostarczenia nabywcy towaru	589
17.4. Dowody wywozu z Polski nowego środka transportu	590
17.5. Inne dokumenty pomocne w dowodzeniu wywozu towaru z Polski.....	590
18. Niezbędny katalog dokumentów uprawniających do stosowania stawki 0% z tytułu WDT [art. 42 ust. 1, 3 i 11].....	590
19. List przewozowy w formacie PDF uprawnia do stawki 0% z tytułu WDT [art. 42 ust. 3 i 11].....	593
20. Dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika za pośrednictwem nabywcy [art. 42 ust. 3 pkt 1].....	594
21. Stawka 0% z tytułu WDT u podatnika rozliczającego się kwartalnie [art. 42 ust. 12 pkt 1 i ust. 12a]...	595
22. Stawka 0% z tytułu WDT u podatnika rozliczającego się miesięcznie [art. 42 ust. 12 pkt 2 i ust. 12a]...	596
23. Brak dowodów WDT a wymóg wykazania dostawy ze stawką krajową [art. 42 ust. 12, ust. 12a i ust. 13].....	598
24. Podstawa opodatkowania dostawy krajowej, gdy brak dowodów wywozu i możliwości zastosowania stawki 0% [art. 29a].....	599
25. Zwrot towarów wywiezionych w ramach WDT – korekta podstawy opodatkowania [art. 29a ust. 10 pkt 2].....	600
26. Naprawa w wyniku reklamacji towarów wywiezionych w ramach WDT	600
27. Drobny przedsiębiorca zwolniony od podatku a stawka 0% z tytułu WDT [art. 13 ust. 6]	601
28. Stawka 0% z tytułu WDT, gdy odbiorcą towaru jest podatnik zwolniony od podatku [art. 42 ust. 1 pkt 1].....	601
29. Wystawienie faktury, a obowiązek podatkowy w WDT [art. 20 ust. 1].....	602
30. Udokumentowanie WDT spóźnioną fakturą a obowiązek podatkowy [art. 20 ust. 1, art. 31a]	602
31. Usługi pośrednictwa w WDT [art. 28b].....	604
32. Darowizna na rzecz kontrahenta unijnego [art. 13 ust. 1].....	604
33. Dostawa towaru z Polski do Wielkiej Brytanii na zlecenie firmy norweskiej [art. 41 ust. 1].....	606
34. Przesunięcie towaru z jednostki macierzystej na rzecz jej oddziału [art. 13 ust. 3].....	606
35. Przemieszczenie własnych towarów do Szwecji w celu wykonania tam usługi [art. 13 ust. 3, art. 42 ust. 14].....	608
36. Jak opodatkować transakcję między oddziałami firm w różnych krajach? [art. 13 ust. 4 pkt 5].....	609
37. Sprzedaż towarów wywożonych do państwa innego niż siedziba nabywcy [art. 13 ust. 1].....	609
38. WDT w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów [art. 13].....	610
39. Oszustwo nabywcy co do wywozu towaru w ramach WDT a stawka 0% [art. 13 i art. 42].....	611
40. Brak numeru identyfikacyjnego nabywcy a prawo do stawki 0% w WDT [art. 42].....	615
41. Brak numeru identyfikacji odbiorcy towaru nie zawsze pozbawia prawa do stawki 0% [art. 42]	617
42. Brak rejestracji nabywcy a prawo do stawki 0% z tytułu WDT	618
43. Wykreślenie z mocą wsteczną numeru identyfikacyjnego nabywcy a stawka 0% przy WDT [art. 42].....	619
44. Stawka 0% przy WDT, gdy dowód dostawy zostanie przedstawiony z opóźnieniem [art. 42].....	620
45. Stawka 0%, a błędny adres odbiorcy towarów [art. 42].....	623
46. Falszywe faktury na fikcyjnych kupujących nie dają prawa do stawki 0% WDT [art. 42].....	623
47. Której z dwóch następujących po sobie dostaw należy przyporządkować transport wspólnotowy? [art. 42]	625
48. Wpływ transportu na opodatkowanie dostaw realizowanych między trzema podmiotami z różnych krajów członkowskich [art. 42].....	628

49. WDT gdy wywóz towaru następuje po jakimś czasie od dostawy [art. 42].....	630
50. Dostarczenie towaru unijnemu odbiorcy bez jakiegokolwiek udokumentowania, a stawka 0% [art. 42]	632
51. Uczestnik „karuzeli podatkowej” nie odliczy VAT oraz nie ma prawa stosowania stawki 0% oraz zwrotu podatku [art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. b)].....	633
XLIX. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE ŚRODKÓW TRANSPORTU	636
1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu	636
2. Definicja „nowych środków transportu” [art. 2 pkt 10]	636
3. Samochód uszkodzony może być nowym środkiem transportu [art. 2 pkt 10].....	637
4. Nabywca nowego środka transportu w ramach WNT – podatnikiem zobowiązanym do odprowadzenia podatku [art. 9 ust. 3].....	638
5. Dostawca nowego środka transportu w ramach WNT	638
6. Zasady opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu [art. 17 ust. 1 pkt 3, art. 20 ust. 9, art. 29a ust. 1 i 6, art. 99 ust. 10, art. 103 ust. 3 i 4]	639
7. Zasady zapłaty podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu [art. 99 ust. 10, art. 103 ust. 3 i 4]	640
8. Moment powstania obowiązku podatkowego od wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu [art. 20 ust. 9].....	642
9. Termin rozliczenia się nabywcy nowych środków transportu z podatku VAT [art. 103 ust. 3 i 4] ...	642
10. Stawka podatku przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu nowych środków transportu [art. 41 ust. 1]	642
11. Rozliczenie WNT nowego środka transportu w deklaracji VAT-7 (VAT-7K) [art. 86 ust. 10b pkt 2]....	642
12. Pojęcie innego (używanego) środka transportu w ustawie o VAT [art. 103 ust. 4]	644
13. Nabycie używanego środka transportu stanowiące WNT, które podlega opodatkowaniu VAT [art. 103 ust. 3 i 4]	644
14. Nabycie i przywóz używanego środka transportu z innego kraju unijnego, które nie podlega opodatkowaniu VAT	646
15. Przywóz auta dla celów prywatnych z USA do Polski <i>via</i> Niemcy a VAT	646
16. Rozliczenie WNT samochodów – w wyjaśnieniu naczelnika urzędu skarbowego	647
17. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia używanych środków transportu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	649
18. Podstawa opodatkowania nabycia nowego środka transportu [art. 29a ust. 1]	651
19. Elementy podstawy opodatkowania WNT samochodu osobowego niebędącego nowym środkiem transportu [art. 29a ust. 1 i 6].....	651
20. Podatek od pojazdów bezpośrednio związany z dostawą – elementem podstawy opodatkowania VAT dostawy tego pojazdu	654
21. WNT ciężarowego samochodu używanego a prawo do odliczenia podatku [art. 86a, art. 90b ust. 5]	656
22. Uchylony obowiązek uzyskiwania zaświadczeń VAT-25 dla potrzeb rejestracji pojazdów	657
L. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW (WNT)	658
1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów [art. 9]	658
2. WNT od firmy z siedzibą w Turcji posługującej się niemieckim numerem identyfikacyjnym [art. 9].....	659
3. Czy dostawa towaru od podatnika z UE, który nie jest w swoim kraju zarejestrowanym podatnikiem VAT UE stanowi WNT dla polskiego nabywcy? [art. 9]	660
4. Nabycie towarów na cele reprezentacji i reklamy od podatnika niezarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych [art. 9]	661

Spis treści

5. Darowizna towaru od podatnika z kraju UE dla polskiego podatnika – nie stanowi WNT [art. 9]....	662
6. Przypadki kiedy WNT nie występuje [art. 10].....	663
7. Dostawa, która u nabywcy nie stanowi WNT [art. 10 ust. 1 pkt 3, 4, 5].....	663
8. Towar, którego nabycie nie stanowi u nabywcy WNT [art. 10 ust. 1 pkt 1].....	664
9. Dostawca, którego dostawa na stanowi u nabywcy WNT [art. 10 ust. 1 pkt 3].....	664
10. Status nabywcy decydujący o braku WNT [art. 10 ust. 1 pkt 2].....	665
11. Wartość WNT skutkująca utratą zwolnienia [art. 10 ust. 1 pkt 2]	667
12. Nabycie towarów stanowiące zawsze WNT [art. 10 ust. 3].....	667
13. Wybór opodatkowania WNT przez podmioty korzystające z wyłączenia w opodatkowaniu [art. 10 ust. 6].....	668
14. Zwolnienie WNT od podatku [art. 44].....	668
15. Zwolnienie od podatku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów wprowadzanych do składu celnego	669
16. Przemieszczenie (transfer) towarów własnych podatnika z kraju członkowskiego Unii do Polski – WNT [art. 11]	670
17. Przemieszczenie towaru z zagranicznego (unijnego) oddziału podatnika do jego siedziby w Polsce [art. 11]	671
18. Przemieszczenie towarów własnych podatnika do Polski niestanowiące WNT [art. 12 ust. 1].....	672
19. Nabycie towaru z montażem lub instalacją a WNT [art. 12 ust. 1 pkt 1].....	673
20. Przywóz towarów do Polski w celu przerobu uszlachetniającego a WNT [art. 12 ust. 1 pkt 6]	674
21. Brak rejestracji nabywcy jako podatnika VAT UE nie wyklucza WNT [art. 9, art. 97 ust. 1].....	675
22. Obowiązek podatkowy z tytułu WNT [art. 20 ust. 5]	676
23. Zaliczka nie rodzi obowiązku podatkowego z tytułu WNT	676
24. Opóźnione otrzymanie faktury z tytułu WDT a obowiązek podatkowy z tytułu WNT [art. 20 ust. 5] ...	677
25. WNT w przypadku nabycia wyrobów akcyzowych [art. 10 ust. 3 pkt 2]	678
26. Podstawa opodatkowania WNT [art. 30a]	678
27. Faktura za transport i pakowanie towarów otrzymana od dostawcy po rozliczeniu WNT [art. 30a]	679
28. Podatek od wartości dodanej naliczony przez dostawcę a podstawa opodatkowania WNT [art. 30a]	680
29. Podatek naliczony z tytułu WNT [art. 86 ust. 2 pkt 4].....	681
30. Odliczenie podatku z tytułu WNT „transakcyjnego” [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c), ust. 10b pkt 2, ust. 10g, ust. 10h i ust. 10i]	681
31. Podatek naliczony od WNT opodatkowanego w Polsce, lecz zakończony w innym państwie członkowskim [art. 88 ust. 6]	685
32. Wymóg posiadania faktury dostawcy dla odliczenia podatku z tytułu WNT [art. 86 ust. 10b pkt 2]	686
33. Odliczenie podatku przy WNT, mającego charakter wewnątrzwspólnotowego przemieszczenia towarów [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. d), ust. 10b pkt 3, ust. 10i]	687
34. Uchybienia formalne rejestracji faktur przy WNT a prawo do odliczenia VAT [art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. c) i d)].....	690
35. Miejsce opodatkowania (świadczenia) WNT [art. 25 ust. 1 i 2]	692
36. Miejsce opodatkowania WNT gdy polski podatnik VAT UE podaje numer identyfikacyjny innego kraju UE [art. 25 ust. 1 i 2]	693
37. Faktura otrzymana po dostawie towarów w ramach WNT – moment powstania obowiązku podatkowego i kurs waluty [art. 31a]	694
38. WNT w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	695
39. Kurs waluty stosowany przy WNT [art. 31a]	697
40. Okres rozliczenia faktury korygującej WNT [art. 86 ust. 19a]	698

41. Korekta WNT w deklaracji i informacji podsumowującej [art. 99, art. 100].....	699
42. Podstawa opodatkowania przy transferze towaru przez podatnika do Polski [art. 30a ust. 2, art. 29a ust. 2].....	700
43. Określając podatnikowi podatek należny z tytułu WNT, organ określa jednocześnie podatek naliczony [art. 86 ust. 10b ust. 2].....	701
44. Stawka VAT z tytułu WNT na przykładzie zakupu książek od dostawcy z Francji [art. 41 ust. 2a]..	701
45. WNT z Czech poprzedzone obróbką we Włoszech [art. 25 ust. 1].....	702
46. WNT poprzedzone importem samochodów ze Szwajcarii na teren Niemiec [art. 11].....	703
47. Nabycie towaru na Słowacji przez polskiego podatnika w celu jego wywiezienia do Dubaju <i>via</i> Austria nie stanowi WNT [art. 9 ust. 1].....	704
48. WNT udokumentowane paragonem z Wielkiej Brytanii – obowiązki krajowego podatnika [art. 9, art. 100 ust. 1 pkt 2].....	705
LI. WEWNĄTRZSPÓLNOTOWE TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE	708
1. Pojęcie wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych (WTT) [art. 135].....	708
2. Kiedy nie można stosować procedury uproszczonej WTT? [art. 135].....	709
3. Na czym polega uproszczona procedura rozliczenia wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT)? [art. 135]	709
4. Miejsce opodatkowania (świadczenia) przy wewnątrzwspólnotowych transakcjach trójstronnych [art. 25]	711
5. Procedura uproszczona przy WTT, gdy pośrednikiem jest podatnik VAT zarejestrowany w Polsce [art. 136]	712
6. Obowiązki ewidencyjne podatnika będącego pośrednikiem w WTT przy stosowaniu procedury uproszczonej [art. 138]	713
7. Obowiązki ewidencyjne podatnika będącego ostatnim w kolejności w WTT przy stosowaniu procedury uproszczonej [art. 138].....	714
8. Obowiązki dokumentacyjne wszystkich podatników w ramach procedury uproszczonej WTT – w zarysie [art. 136, art. 138]	714
9. Transakcje trójstronne w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	716
9.1. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej na zasadach ogólnych	716
9.2. Na czym polega procedura uproszczona w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	717
10. Czy jest możliwa procedura uproszczona, gdy przy transakcji trójstronnej ostatni podatnik dokonuje sam odbioru towaru (transportu) od podatnika pierwszego?	719
11. Opodatkowanie dostawy towarów w ramach transakcji trójstronnej [art. 135-138]	720
12. Opodatkowanie dostawy towarów realizowanej przez polskiego producenta, uzależnione od warunków realizacji transakcji łańcuchowej	721
LII. WKŁADY NIEPIENIĘŻNE (APORTY)	723
1. Opodatkowanie aportów w wyjaśnieniach Ministra Finansów	723
1.1. Ogólne zasady opodatkowania aportów.....	723
1.2. Sposób opodatkowania	723
1.3. Odliczenie i korekta podatku	725
1.4. Dokumentowanie.....	726
2. Podstawa opodatkowania VAT aportu – w stanie prawnym do 31 grudnia 2013 roku.....	726
3. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki kapitałowej [art. 29a ust. 1]	727

Spis treści

4. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki osobowej [art. 29a ust. 2].....	731
5. Agio a podstawa opodatkowania [art. 29a ust. 1]	734
6. Obowiązek podatkowy z tytułu aportu [art. 19a ust. 1]	734
7. Stawka VAT w przypadku aportu [art. 41 ust. 1, 2 i 2a].....	735
8. Korekta podatku naliczonego od zakupu towarów wnoszonych aportem [art. 91].....	735
9. Aport przedsiębiorstwa [art. 6 pkt 1]	736
10. Wkład w postaci prywatnej nieruchomości	738
11. Zmiana umowy spółki poprzez wniesienie aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części a VAT i PCC	738
LIII. ZAKOŃCZENIE DZIAŁALNOŚCI	740
1. Opodatkowanie towarów pozostałych w wyniku likwidacji działalności [art. 14]	740
2. Kogo nie dotyczy obowiązek likwidacyjny VAT? [art. 14].....	740
3. Przekazanie wspólnikom towarów w wyniku likwidacji spółki kapitałowej [art. 7 ust. 2].....	741
4. Towary opodatkowane VAT przy likwidacji [art. 14].....	743
5. Czy opodatkowaniu w momencie likwidacji działalności podlegają środki trwałe podatnika?	743
6. Czy likwidacja działalności gospodarczej podatnika skutkuje opodatkowaniem środka trwałego po okresie korekty?.....	744
7. Termin sporządzenia spisu z natury przy likwidacji [art. 14]	746
8. Moment powstania obowiązku podatkowego i rozliczenie podatku [art. 14, art. 99]	746
9. Podstawa opodatkowania [art. 14, art. 29a ust. 2].....	747
10. Zwolnienie od podatku dostawy towarów objętych likwidacyjnym spisem z natury [art. 14].....	747
11. Inwestycja w obcym środku trwałym przy likwidacji działalności.....	747
12. Formularz VAT-Z – termin do złożenia [art. 96 ust. 6 i 12].....	748
13. Zasady zwrotu różnicy podatku byłym wspólnikom spółek niemających osobowości prawnej oraz osobom fizycznym, które zaprzestały działalności [art. 14 ust. 9a-9j].....	748
13.1. Wstęp.....	748
13.2. Dokumenty wymagane do uzyskania zwrotu różnicy podatku	749
13.3. Zasady zwrotu różnicy podatku	750
14. Korekta podatku naliczonego, gdy nastąpiło zakończenie działalności gospodarczej [art. 91 ust. 3-5]... ..	751
15. Obowiązki spadkobierców po śmierci podatnika VAT [art. 14].....	753
16. Kontynuacja działalności po śmierci podatnika – złożenie deklaracji przez następcę prawnego.....	755
17. Śmierć wspólnika spółki a wniesienie jej majątku przez drugiego wspólnika do nowej spółki [art. 14 ust. 1 pkt 1].....	756
18. Były akcjonariusz zlikwidowanej spółki akcyjnej a prawo do zwrotu VAT należnego spółce	757
19. Brak opodatkowania likwidacji gdy podatnik prowadzi działalność po wykreśleniu z rejestru	757
LIV. ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE OD VAT.....	760
1. Uregulowanie zwolnień przedmiotowych na gruncie obecnej ustawy o VAT.....	760
2. Nowy katalog zwolnień podatkowych – uchylenie załącznika nr 4 do ustawy [art. 43 ust. 1].....	760
3. Zwolnienie dostawy towarów, w stosunku do których dostawcy nie przysługiwało prawo odliczenia podatku [art. 43 ust. 1 pkt 2].....	761
3.1. Nowa treść art. 43 ust. 1 pkt 2.....	761
3.2. Zwolnienie w dyrektywie 2006/112/WE	761
3.3. Zwolnienia w dyrektywie a zwolnienie w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy.....	762

3.4. Stosowanie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy	763
3.5. Sprzedaż towarów używanych nabytych bez VAT	765
4. Zbycie towaru używanego determinuje jego zwolnienie od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 2]	765
5. Sprzedaż zamortyzowanych maszyn nabytych bez VAT – opodatkowanie, czy zwolnienie od VAT? [art. 43 ust. 1 pkt 2, art. 120 ust. 4]	765
6. Zwolnienie od podatku dostawy gotowych posiłków dla pasażerów [art. 43 ust. 1 pkt 2a]	766
7. Zwolnienie od podatku dostawy znaczków pocztowych [art. 43 ust. 1 pkt 4]	767
8. Dostawa e-znaczką w zmaterializowanej postaci [art. 43 ust. 1 pkt 4]	767
9. Dostawa osocza z krwi ludzkiej zwolniona jedynie na cele lecznicze [art. 43 ust. 1 pkt 6]	768
10. Dostawa terenów niezabudowanych [art. 43 ust. 1 pkt 9]	768
11. Zwolnienie od podatku dostaw obiektów budowlanych oraz definicja pojęcia „pierwsze zasiedlenie” [art. 43 ust. 1 pkt 10]	769
12. Zwolnienie od podatku licencji oraz praw autorskich, bez pobrania należności, do programu kom- puterowego [art. 43 ust. 1 pkt 13]	771
13. Usługi świadczone przez techników dentystycznych oraz dostawy protez i sztucznych zębów [art. 43 ust. 1 pkt 14]	771
14. Usługi techników dentystycznych i dostawa protez dentystycznych wykonywane w ramach zatrud- nienia w spółce kapitałowej [art. 43 ust. 1 pkt 14]	772
15. Czynności w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych, gier na automatach i gier na automatach o niskich wygranych, uznane za zwolnione od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 15]	773
16. Pośrednictwo w przyjmowaniu zakładów zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 15]	773
17. Darowizna produktów spożywczych na cele charytatywne [art. 43 ust. 1 pkt 16, ust. 12 i 12a]	774
18. Powszechne usługi pocztowe [art. 43 ust. 1 pkt 17]	775
19. Usługi w zakresie opieki medycznej wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej [art. 43 ust. 1 pkt 18]	776
20. Zakres zwolnienia medycznego w aspekcie rozumienia celu terapeutycznego przez ETS [art. 43 ust. 1 pkt 18]	780
21. Usługi banku komórek macierzystych nieobjęte zwolnieniem [art. 43 ust. 1 pkt 18]	782
22. Dostawa leków ze szpitalnej apteki nie jest zwolniona od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 18]	783
23. Usługi świadczone przez firmy outsourcingowe na rzecz podmiotów leczniczych na ich terenie – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 18a]	784
24. Usługi w zakresie opieki medycznej świadczone w ramach zawodów medycznych i paramedycz- nych [art. 43 ust. 1 pkt 19]	786
25. Zawód mającego fachowe kwalifikacje psychoanalityka – zawodem medycznym [art. 43 ust. 1 pkt 19]	787
26. Usługi podologa nie korzystają ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c)]	788
27. Zwolnienie od podatku tzw. pakietów medycznych wykupionych na rzecz pracowników i ich rodzin [art. 43 ust. 1 pkt 19a]	788
28. Dostawa towaru medycznego na rzecz lekarza to nie świadczenie dla bezpośredniej korzyści pa- cjenta [art. 43 ust. 1 pkt 19a]	788
29. Usługi medyczne zwolnione od VAT – w interpretacjach organów podatkowych [art. 43 ust. 1 pkt 18-19a]	789
29.1. Usługi w zakresie leczenia niepłodności. <i>In vitro</i>	789
29.2. Szkoła rodzenia	789
29.3. Usługi protetyczne	790
29.4. Usługi zakwaterowania i wyżywienia osób obecnych w trakcie hospitalizacji pacjentów	790

Spis treści

29.5. Chirurgia plastyczna.....	791
29.6. Usługi fizjoterapii.....	793
29.7. Badania laboratoryjne.....	794
29.8. Szczepienia ochronne.....	794
29.9. Zabezpieczenie medyczne imprez i zgromadzeń masowych.....	795
29.10. Usługi przeprowadzania badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników.....	795
29.11. Sekcja zwłok.....	796
29.12. Pobyt w szpitalu pacjentów pozostających w nim, mimo braku potrzeby dalszego leczenia szpitalnego.....	797
29.13. Wydawanie kserokopii wyników badań, duplikatów zaświadczeń lekarskich i psychologicznych w celach leczniczych podlegających zwolnieniu.....	798
29.14. Usługi dietetyka, psychologa i rehabilitanta w zakresie jogi – na zlecenie i pod nadzorem lekarza.....	799
30. Usługi medyczne opodatkowane – w interpretacjach organów podatkowych [art. 43 ust. 1 pkt 18-19a]... ..	799
30.1. Badania kierowców.....	799
30.2. Usługi wybielania zębów.....	800
30.3. Sporządzanie kopii dokumentacji medycznej.....	800
30.4. Badania kliniczne.....	801
30.5. Pobranie krwi pępowinowej.....	802
30.6. Opinie lekarskie na zlecenie sądów i organów ścigania.....	803
30.7. Dostarczanie lekarzom sprzętu medycznego i udostępnianie sal operacyjnych.....	803
31. Działalność sanatoriów [art. 43 ust. 1 pkt 18].....	804
32. Usługi transportu sanitarnego [art. 43 ust. 1 pkt 20].....	804
33. Usługi niezależnych grup osób, na rzecz swoich członków [art. 43 ust. 1 pkt 21].....	805
34. Usługi świadczone przez niezależne grupy osób z zakresu ubezpieczeń nie korzystają ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 21.....	807
35. Usługi pomocy społecznej [art. 43 ust. 1 pkt 22].....	809
36. Usługi opieki nad osobami niepełnosprawnymi [art. 43 ust. 1 pkt 23].....	811
37. Monitoring na odległość nad chorym nie stanowi opieki zwolnionej od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 23].....	812
38. Usługi opieki nad dziećmi i młodzieżą [art. 43 ust. 1 pkt 24].....	812
39. Usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych [art. 43 ust. 1 pkt 25].....	813
40. Katalog podmiotowo-przedmiotowy usług edukacyjnych zwolnionych od VAT.....	814
41. Usługi oświaty świadczone przez podmioty instytucjonalne [art. 43 ust. 1 pkt 26].....	815
42. Opłaty pobierane przez Uniwersytet zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b)].....	817
43. Usługi badawcze wykonywane za wynagrodzeniem [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b)].....	817
44. Usługi stołówek szkolnych – zwolnienie od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 24 i 26].....	818
45. Świadczenie usług gastronomicznych oraz rozrywkowych przez studentów College [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b)].....	818
46. Kursy fryzjerskie i kosmetyczne [art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a)].....	820
47. Usługi oświaty świadczone przez nauczycieli [art. 43 ust. 1 pkt 27].....	821
48. Korepetycje grupowe świadczone przez nauczycieli zatrudnionych przez firmę – nie są zwolnione [art. 43 ust. 1 pkt 27].....	823
49. Usługi nauczania języków obcych [art. 43 ust. 1 pkt 28].....	823
50. Usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego [art. 43 ust. 1 pkt 29].....	824
51. Usługi edukacyjne w rozumieniu ETS [art. 43 ust. 1 pkt 26-29].....	826
52. Wadliwa implementacja dyrektywy VAT w art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a) ustawy.....	828

53. Kursy prawa jazdy zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	829
54. Szkolenie BHP [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	830
55. Zwolnienie kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego finansowanego w części ze środków publicznych w interpretacji ogólnej Ministra Finansów [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)]	831
56. Finansowanie szkolenia przez jednostkę samorządu terytorialnego [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)]	834
57. Podwykonawca podmiotu przyjmującego zlecenie świadczenia usługi kształcenia zawodowego dofinansowanej ze środków publicznych – korzysta ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c)]	835
58. Szkolenia lekarzy [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	836
59. Kursy kwalifikacyjne dla pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	838
60. Szkolenia w zakresie wymaganych kwalifikacji przy eksploatacji urządzeń i instalacji energetycznych [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	838
61. Szkolenie osób zatrudnionych przy obsłudze zbiorników LPG [art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a)]	839
62. Dotacja na sfinansowanie kosztów szkolenia	840
63. Przeprowadzanie egzaminów oraz świadczenie usług rozwojowych nie korzysta ze zwolnienia	841
64. Usługi zakwaterowania [art. 43 ust. 1 pkt 30]	842
65. Usługi organizacji <i>non profit</i> [art. 43 ust. 1 pkt 31]	843
66. Zaoopatrywanie w wodę przez spółkę wodną swoich członków [art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b)]	845
67. Stowarzyszenie – składka członkowska a zapłata za usługę [art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b)]	845
68. Usługi ściśle związane ze sportem [art. 43 ust. 1 pkt 32]	847
69. Wstęp na klubowe pole golfowe wolny od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32]	850
70. Usługi obiektu sportowego (pływalni) – mogą być zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32]	851
71. Zajęcia Tai-Chi mające charakter usług sportowych korzystają ze zwolnienia od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 32]	851
72. Brydż porównawczy (tzw. sportowy) nie jest sportem	853
73. Usługi kulturalne [art. 43 ust. 1 pkt 33]	853
74. Formy organizacyjne działalności kulturalnej [art. 43 ust. 1 pkt 33]	855
75. Fundacja kultury podmiotem korzystającym ze zwolnienia od podatku [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)]	856
76. Fundacje, stowarzyszenia i inne organizacje pożytku publicznego jako instytucje o charakterze kulturalnym [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)]	857
77. Bilet wstępu do muzeum na spotkanie z artystami – z podatkiem [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a)]	858
78. Usługa w zakresie kultury świadczona przez zespół artystów [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a) i b)]	859
79. Usługi kulturalne indywidualnych twórców i artystów wykonawców [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)]	861
80. Tworzenie komentarzy prawnych (podatkowych) jako usługa kulturalna zwolnione jest od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)]	863
81. Wystawianie przez artystę przedstawień w postaci koncertów wspólnie z innymi artystami zatrudnionymi przez niego [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)]	865
82. Twórcze usługi konserwatora zabytków zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. b)]	866
83. Usługi radiofonii i telewizji [art. 43 ust. 1 pkt 34]	866
84. Usługi zapewnienia personelu przez organizacje wyznaniowe w celu zapewnienia opieki duchowej [art. 43 ust. 1 pkt 35]	867
85. Usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości na cele mieszkaniowe [art. 43 ust. 1 pkt 36]	868
86. Wynajem lokalu innemu podmiotowi w celu jego wynajmu na cele mieszkalne [art. 43 ust. 1 pkt 36]	869
87. Usługi w zakresie zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi	870

Spis treści

88. Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne [art. 43 ust. 1 pkt 37]	870
89. Usługi pomocy drogowej mieszczące się w pojęciu usług ubezpieczeniowych – zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 37]	874
90. Usunięcie z regulacji dotyczących zwolnień od VAT, zwolnienia dla usług stanowiących element zwolnionej od podatku usługi finansowej lub ubezpieczeniowej [art. 43 ust. 13-15].....	875
91. Usługi likwidacji szkód realizowane na rzecz ubezpieczyciela nie są objęte zwolnieniem.....	876
92. Udzielenie gwarancji na wypadek ewentualnych awarii mechanicznych pojazdu za opłatą ryczałtową – transakcją ubezpieczeniową [art. 43 ust. 1 pkt 37].....	877
93. Usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych [art. 43 ust. 1 pkt 38].....	879
94. Usługi udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych [art. 43 ust. 1 pkt 39]	880
95. Usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych i transakcji płatniczych [art. 43 ust. 1 pkt 40]....	880
96. Usługi rozliczenia forwardów na dostawę energii elektrycznej zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 40]	881
97. <i>Usługi swift</i> nie są zwolnione z VAT [art. 43 ust. 1 pkt 40]	883
98. Usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe [art. 43 ust. 1 pkt 41].....	884
99. Usługi repozytorium transakcji nie są zwolnione od VAT [art. 43 ust. 1 pkt 41].....	887
100. Przechowywanie i zarządzanie innymi niż papiery wartościowe zbywalnymi instrumentami finansowymi – wadliwa implementacja [art. 43 ust. 1 pkt 41]	888
101. Transakcje, których przedmiotem są udziały w spółkach posiadających i nieposiadających osobowości prawnej i innych podmiotach [art. 43 ust. 1 pkt 40a i ust. 16].....	889
102. Wykonywanie wyłącznie czynności zwolnionych – bez ewidencji [art. 109 ust. 3].....	889
103. Przekroczenie obrotu 200.000 zł przy wykonywaniu wyłącznie czynności zwolnionych przedmiotowo.....	890
104. Zwolnienia z VAT przy prowadzeniu zbiórek publicznych	890
LV. ZWOLNIENIE „PODMIOTOWE” OD VAT	892
1. Kto jest drobnym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o VAT? [art. 113].....	892
2. Szczególna procedura w przypadku drobnych przedsiębiorców o obrocie do 200.000 zł [art. 113 ust. 1].....	892
3. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia [art. 113 ust. 2]	893
4. Świadczenie usług przez podatnika zwolnionego z opodatkowania dla usługobiorcy zagranicznego [art. 113 ust. 2, art. 28b, art. 100 ust. 1 pkt 4]	895
5. Wpływ dotacji i otrzymanego odszkodowania na kwotę uprawniającą do zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 2].....	896
6. Ustalanie wartości obrotu 200.000 zł uprawniającego do zwolnienia w przypadku rolnika ryczałtowego [art. 113 ust. 2]	897
7. Warunki i termin rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 4].....	897
8. Rozpoczynający działalność – zwolnieni z VAT z mocy prawa, z możliwością wyboru opodatkowania [art. 113 ust. 9].....	898
9. Podatnik zwolniony od podatku zachowujący się jak podatnik czynny – konsekwencje dla nabywców jego towarów i usług [art. 113 ust. 4, art. 88 ust. 3a pkt 2]	898
10. Fakturowanie sprzedaży zwolnionej „podmiotowo” od podatku [art. 106b ust. 2 i art. 106e ust. 1 pkt 19].....	899
11. Utrata prawa do zwolnienia w momencie przekroczenia limitu obrotów [art. 113 ust. 5].....	900
12. Wyłączenia ze zwolnienia „podmiotowego” [art. 113 ust. 13]	901

13. Nabywcy będący podatnikami zwolnionymi od VAT a mechanizm „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym [art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8].....	902
14. Zwolnienie „podmiotowe” a import usług [art. 113 ust. 1].....	903
15. Podatnik zwolniony „podmiotowo” a WNT [art. 113 ust. 1].....	903
16. Podatnik zwolniony „podmiotowo” a wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów [art. 113 ust. 1 i 13]	903
17. Korekta (odzyskanie) VAT po rezygnacji ze zwolnienia.....	904
17.1. Korekta (odzyskanie) VAT od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 15.000 zł.....	904
17.2. Korekta (odzyskanie) VAT od niskocennych środków trwałych i wyposażenia	905
17.3. Korekta (odzyskanie) VAT od towarów handlowych lub surowców i materiałów.....	905
18. Utrata prawa do zwolnienia – możliwość jego reaktywowania [art. 113 ust. 11 i 11a].....	907
19. Termin, od którego ponownie można korzystać ze zwolnienia od VAT [art. 113 ust. 11].....	907
20. Podatnicy rozpoczynający działalność – moment utraty zwolnienia [art. 113 ust. 4, 5 i 9].....	908
21. Kwota uprawniająca do zwolnienia u pośredników, agentów i zleceniobiorców [art. 113 ust. 1 i 9]	909
22. Ewidencja VAT u podatnika zwolnionego [art. 109 ust. 1].....	909
23. Ewidencja sprzedaży u podatników zwolnionych „podmiotowo” od VAT, wykonujących jedynie czynności zwolnione przedmiotowo [art. 109 ust. 1].....	910
24. Podatnicy powiązani a moment utraty zwolnienia [art. 113 ust. 12].....	911
25. Rzeczoznawstwo niebędące doradztwem zwolnione „podmiotowo” od VAT [art. 113 ust. 13].....	911
26. Wykonywanie wyłącznie usług prowadzenia ksiąg rachunkowych (podatkowych i innych ewidencji) nie wyłącza ze zwolnienia podmiotowego [art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b)].....	912
27. Zwolnienie „podmiotowe” ograniczone jest terytorialnie [art. 113].....	913
28. Podatnicy-taksówkarze opodatkowani w formie ryczałtu [art. 114].....	914
LVI. ZWROT KRAJOWYM PODATNIKOM VAT ZAPŁACONEGO W INNYM KRAJU UNII EUROPEJSKIEJ.....	915
1. Zasady ubiegania się przez podatników podatku od towarów i usług o zwrot podatku od wartości dodanej zapłaconego w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej [art. 89 ust. 1h-1l].....	915
2. Podmioty uprawnione do zwrotu podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej [art. 89 ust. 1h-1i].....	915
3. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku.....	916
4. Termin złożenia wniosku o zwrot podatku od wartości dodanej.....	917
5. Okres za jaki można wystąpić o zwrot podatku i minimalna kwota wnioskowanego zwrotu.....	917
6. Proporcjonalne określenie wnioskowanej kwoty zwrotu [art. 89 ust. 1k].....	918
7. Sposób postępowania przy zmianie proporcji [art. 89 ust. 1l].....	918
8. Przypadki kiedy wniosek o zwrot podatku od wartości dodanej nie jest przekazywany do właściwego państwa członkowskiego zwrotu [art. 89 ust. 1i i 1j].....	918
9. Dodatkowe wymogi i zasady jakie może określić państwo członkowskie zwrotu.....	919
LVII. ZWROT PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PODMIOTOM ZAGRANICZNYM	922
1. Implementacja dyrektywy 2008/9/WE – od 1 stycznia 2010 roku	922
2. Zasady zwrotu podatku od towarów i usług podmiotom zagranicznym [art. 89 ust. 1-1g].....	923
3. Podmioty uprawnione do ubiegania się o zwrot podatku od towarów i usług w Polsce [art. 89 ust. 1].....	923
4. Warunki uzyskania zwrotu podatku przez podmioty uprawnione [art. 89 ust. 1a].....	924
5. Okres za jaki można wystąpić o zwrot podatku i minimalna kwota wnioskowanego zwrotu.....	927
6. Określenie kwoty podatku podlegającego zwrotowi.....	927

Spis treści

7. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku przez podatnika unijnego	927
8. Tryb i forma składania wniosku o zwrot podatku przez podatnika pozaunijnego	928
9. Informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku składany drogą elektroniczną	929
10. Zaświadczenie o przynależności wnioskodawcy do grupy podatkowej.....	929
11. Terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku uprawnionym podmiotom	930
12. Odsetki w przypadku niezwrócenia kwoty podatku w terminie [art. 89 ust. 1f]	931
13. Proporcjonalne określenie wnioskowanej kwoty zwrotu podatku [art. 89 ust. 1b]	931
14. Przypadki kiedy nie stosuje się zwrotu podatku dla podmiotów uprawnionych [art. 89 ust. 1c].....	932
15. Zwrot do urzędu skarbowego kwot uzyskanych nienależnie [art. 89 ust. 1g].....	934
16. „Stale miejsce prowadzenia działalności gospodarczej” a prawo do zwrotu podatku	934
17. Zwrot VAT podatnikowi pozakrajowemu z tytułu przywozu towaru w związku z kontraktem, który nie został zrealizowany	935
18. Oddział zagraniczny a prawo do odliczenia [art. 89 ust. 1 pkt 3]	937
LVIII. ZWROT PODATKU PODRÓŻNYM (TAX FREE)	939
1. Podmioty uprawnione do otrzymania zwrotu podatku [art. 126].....	939
2. Warunki jakie musi spełnić podróżny aby uzyskać zwrot podatku [art. 126].....	939
3. Potwierdzenie wywozu towaru przez urząd celno-skarbowy [art. 128 ust. 3]	939
4. Warunki jakie musi spełniać sprzedawca, aby oferować zwrot podatku [art. 127].....	940
5. Obowiązki sprzedawców [art. 127]	940
6. Kiedy sprzedawca może dokonywać zwrotów podatku podróżnym? [art. 127]	941
7. Podmioty niebędące sprzedawcami uprawnione do dokonywania zwrotów podatku [art. 127 ust. 8].....	941
8. Forma zwrotu podatku podróżnym [art. 127 ust. 5].....	942
9. Bezgotówkowy zwrot VAT podróżnym w wyjaśnieniu Ministerstwa Finansów	942
10. Wywóz towaru przez podróżnego w stanie nienaruszonym jako warunek zwrotu podatku	943
11. Stawka podatku w przypadku dostaw, od których dokonano zwrotu podatku [art. 129]	944
12. Pytanie do ETS odnośnie krajowych warunków stosowania zwrotów i stawki 0%.....	945
13. Zasada proporcjonalności przy pozbawianiu podatnika prawa do stawki 0% od dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu	946
14. Naruszenie przez sprzedawcę wymogów formalnych a prawo do stawki 0% z tytułu TAX FREE... ..	947
15. Sprzedawca w systemie TAX FREE dla zastosowania stawki 0% nie jest obowiązany do kontrolowania przeznaczenia nabywanych przez podróżnego towarów [art. 129 ust. 1]	948
16. Minimalna kwota zakupów uprawniająca do zwrotu podatku	950
LIX. CENTRALIZACJA VAT W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU	952
1. Ustawa dotycząca centralizacji rozliczeń podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego... ..	952
2. Obowiązki i uprawnienia wynikające z ustawy o centralizacji rozliczeń VAT przez JST.....	954
3. Zasady dokonywania rozliczeń podatku przez JST przed i po 1 stycznia 2017 roku.....	955
3.1. Obowiązek centralizacji rozliczeń przez JST od 1 stycznia 2017 roku.....	955
3.2. Informacja o dacie planowanej centralizacji	955
3.3. Korzystanie – nie dłużej niż do 31 grudnia 2016 roku – z podmiotowych zwolnień od VAT niezarejestrowanych na potrzeby VAT jednostek i zakładów budżetowych	956
4. Zasady wyliczania współczynnika struktury sprzedaży	956
5. Ewidencja obrotu za pomocą kas rejestrujących.....	957
6. Centralizacja rozliczeń VAT – kwestie praktyczne	957

7. Korekty rozliczeń podatku VAT za okresy rozliczeniowe upływające przed centralizacją.....	958
8. Korekta w zakresie podatku należnego.....	960
9. Korekta w zakresie podatku naliczonego i korekty proporcji (preproporcji).....	961
10. Rozliczenie środków przeznaczonych na projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich EFTA	962
11. Określanie proporcji, w oparciu o którą jednostki samorządu terytorialnego mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego [art. 90 ust. 10a i 10b].....	964
LX. CENTRALIZACJA ROZLICZEŃ W PODATKU VAT JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Broszura informacyjna MF z 24 listopada 2016 roku	966
1. Ogólne zasady centralizacji rozliczeń w VAT	966
2. Sukcesja praw i obowiązków	969
3. Szczegółowe zasady centralizacji rozliczeń w VAT	970
4. Najważniejsze obowiązki i prawa JST zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny	971
5. Zasady korygowania rozliczeń VAT przed centralizacją.....	980
6. Rozliczanie środków europejskich.....	990
LXI. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2018 ROKU	992
1. Wstęp.....	992
2. Elektroniczna forma ewidencji VAT od 1 stycznia 2018 roku dla wszystkich podatników [art. 109 ust. 8a]	992
3. Elektroniczne deklaracje VAT od 1 stycznia 2018 roku dla wszystkich podatników [art. 99 ust. 11b].....	993
4. Mikroprzedsiębiorcy od 1 stycznia 2018 roku objęci obowiązkiem przesyłania JPK_VAT	993
5. Mikroprzedsiębiorcy od 1 lipca 2018 roku obowiązani do przekazywania struktur JPK na wezwanie organu podatkowego	1014
6. Zmiana opodatkowania wyrobów medycznych w 2018 roku	1014
7. Zwolnienia z obowiązku stosowania kas fiskalnych w 2018 roku.....	1016
8. Identyfikowanie towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych dalej na podstawie PKWiU z 2008 roku [art. 2 pkt 30].....	1017
9. Proporcja, w oparciu o którą jednostki samorządu terytorialnego mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego [art. 90 ust. 10a i 10b]	1017
10. Opodatkowanie VAT sprzedaży toreb na zakupy z tworzyw sztucznych.....	1019
11. Przeciwdziałanie wykorzystywania sektora finansowego do wyludzeń skarbowych a rejestracja VAT	1020
LXII. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 LIPCA 2018 ROKU	1024
1. Czym jest mechanizm podzielonej płatności (ang. <i>split payment</i>) – uwagi ogólne	1024
2. „Rachunek VAT”	1027
2.1. Zasady tworzenia i koszty rachunków VAT	1027
2.2. Prowadzenie rachunku VAT.....	1027
2.3. Dysponowanie przez podatnika środkami pieniężnymi na rachunku VAT.....	1029
2.3.1. Środki pieniężne, które mogą wpływać na rachunek VAT	1029
2.3.2. Cele, na które mogą być przeznaczone środki pieniężne znajdujące się na rachunku VAT.....	1032
3. Mechanizm podzielonej płatności – zagadnienia szczegółowe.....	1037
3.1. Istota podzielonej płatności [art. 108a ust. 1 ustawy o VAT]	1037

Spis treści

3.2. Założona „dobrowolność” podzielonej płatności.....	1039
3.3. Komunikat przelewu w podzielonej płatności [art. 108a ust. 3 ustawy o VAT i art. 62c ustawy Prawo bankowe]	1041
3.4. Zwrot – z użyciem podzielonej płatności – zapłaty (całości lub części należności) z tytułu ob- niżenia podstawy opodatkowania [art. 108a ust. 4 ustawy o VAT]	1042
3.5. Mechanizm podzielonej płatności jedynie dla pojedynczej faktury	1043
3.6. Solidarna odpowiedzialność przy zapłacie na konto innego podmiotu [art. 108a ust. 5 i 6 usta- wy o VAT].....	1044
3.7. Zwrot podatnikowi środków zgromadzonych na jego rachunku VAT [art. 108b ust. 1-5 usta- wy o VAT].....	1046
3.8. Podatnik będący państwową jednostką budżetową a rachunek VAT [art. 108b ust. 6 ustawy o VAT]	1047
4. System zachęt dla podatników do stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności [art. 108c i art. 108d ustawy o VAT]	1048
4.1. Uwagi ogólne.....	1048
4.2. Odstąpienie od stosowania przez organy podatkowe sankcji VAT [art. 108c ust. 1 ustawy o VAT]	1049
4.3. Zwolnienie z odpowiedzialności solidarnej z dostawcą tzw. wrażliwych towarów [art. 108c ust. 1 ustawy o VAT].....	1049
4.4. Odstąpienie od stosowania podwyższonych odsetek za zaległości w VAT [art. 108c ust. 2 ustawy o VAT]	1050
4.5. Obniżenie kwoty zobowiązania podatkowego z tytułu przedterminowej zapłaty podatku z ra- chunku VAT [art. 108d ustawy o VAT]	1050
5. Przyspieszony do 25 dni zwrot różnicy podatku [art. 87 ust. 6a i ust. 6b].....	1051
LXIII. PROJEKTY DALSZYCH ZMIAN USTAWY O VAT.....	1053
1. Wstęp.....	1053
2. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach – projekt z dnia 11 grudnia 2017 roku	1053
3. Ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w pra- wie podatkowym i gospodarczym – projekt z dnia 27 września 2017 roku.....	1056
4. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – projekt z dnia 26 września 2017 roku	1060
LXIV. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH.....	1061
1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	1061
2. Ustawa z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1258
3. Ustawa z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1265
4. Ustawa z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1268
5. Ustawa z dnia 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (wyciąg)	1271
6. Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (wyciąg)	1274

7. Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.....	1277
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług	1285
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur	1291
10. Rozporządzenie Ministra Finansów ¹⁾ z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego	1294
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie potwierdzania zidentyfikowania określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.....	1296
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie trybu przyjmowania przez urzędy skarbowe kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty, których przedmiotem działalności będzie dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług podróźnym	1298
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie minimalnej łącznej wartości zakupów, przy której podróżny może żądać zwrotu podatku od towarów i usług.....	1299
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej	1300
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom.....	1304
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.....	1313
17. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących	1316
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień	1325
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych	1338
20. Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej	1347
SKOROWIDZ RZECZOWY	1387