
SPIS TREŚCI

I. ZAKRES OPODATKOWANIA.....	str. 23
1. Co podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?.....	str. 23
1.1. Dostawa towarów i świadczenie usług	str. 23
1.2. Nieodpłatne przekazanie towarów.....	str. 24
1.3. Nieodpłatne świadczenie usług przez przedsiębiorcę.....	str. 25
1.4. Opodatkowanie bonów	str. 25
2. Wyłączenia z zakresu opodatkowania.....	str. 26
3. Komis – jakie czynności podlegają opodatkowaniu?	str. 28
4. Towary, których przekazanie nie podlega opodatkowaniu VAT	str. 28
4.1. Prezenty o małej wartości i próbki	str. 28
4.2. Drukowane materiały reklamowe i informacyjne	str. 29
4.3. Posiłki profilaktyczne, napoje i odzież robocza dla pracowników	str. 30
5. Odpowiedzi na pytania	str. 30
5.1. Skutki zaprzestania prowadzenia działalności przez franczyzobiorcę	str. 30
5.2. Wycofanie z majątku firmy budynku handlowo-usługowego z przeznaczeniem na wynajem.....	str. 31
5.3. Nieodpłatne czynności wykonywane na rzecz fundacji	str. 32
5.4. Nieodpłatne przekazanie samochodu osobowego wspólnikowi spółki jawnej	str. 33
5.5. Ewidencja osób obdarowanych – jakie powinna zawierać dane?	str. 34
5.6. Udostępnienie samochodu pracownikowi na jego cele prywatne	str. 35
5.7. Dobrowolne napiwki dla pracowników	str. 35
5.8. Karnety przekazywane pracownikom za częściową odpłatnością	str. 37
5.9. Podatek VAT przy przeprowadzaniu badań technicznych własnych pojazdów	str. 38
5.10. Dostawa towarów przez osobę fizyczną za pośrednictwem komisju	str. 38
5.11. Czy karta przedpłacona stanowi bon różnego przeznaczenia?	str. 39
5.12. Udostępnienie samochodu pracownikowi na jego cele prywatne	str. 40
II. PODATNICZY PODATKU VAT	str. 41
1. Definicja podatnika i płatnika VAT	str. 41
2. Podatnicy wykonujący działalność gospodarczą osobiście	str. 43
3. Grupy VAT	str. 45
4. Małżonkowie prowadzący odrębną działalność gospodarczą	str. 49
5. Najem i dzierżawa jako przejaw działalności gospodarczej	str. 50
6. Przedsiębiorstwo w spadku jako podatnik VAT	str. 51
7. Organy i urzędy administracji publicznej oraz samorządowej	str. 52

8. Nabycie towarów i usług od zagranicznych podatników na terytorium kraju	str. 53
9. Przedstawiciel podatkowy	str. 55
10. Nabywcy gazu, energii elektrycznej i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	str. 57
11. Odpowiedzi na pytania	str. 59
11.1. Najem nieruchomości po zakończeniu indywidualnej działalności gospodarczej.....	str. 59
11.2. Możliwość utworzenia grupy VAT z udziałem spółki komunalnej.....	str. 60
11.3. Faktura za bilet lotniczy pracownika	str. 61
11.4. Import usług od usługodawcy zwolnionego z opodatkowania	str. 62
11.5. Rozliczenie zakupu towarów za pośrednictwem platformy sprzedażowej ...	str. 64
11.6. Opodatkowanie świadczeń niepieniężnych	str. 66
III. ZWOLNIENIA Z VAT DOTYCZĄCE DROBNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW	str. 68
1. Limit sprzedaży uprawniający do zwolnienia z VAT.....	str. 68
2. Wyłączenia z prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego	str. 69
3. Rozpoczęcie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego...str.	69
4. Utrata prawa do zwolnienia z VAT	str. 70
5. Dobrowolna rezygnacja ze zwolnienia podmiotowego.....	str. 70
6. Powrót do zwolnienia z VAT	str. 71
7. Odpowiedzi na pytania	str. 72
7.1. Ustalenie wartości sprzedaży uprawniającej do zwolnienia z VAT	str. 72
7.2. Zwolnienie podmiotowe z VAT w przypadku sprzedaży kosmetyków	str. 73
7.3. Najem jako dodatkowa działalność gospodarcza.....	str. 73
7.4. Zaliczki otrzymane przez podatnika zwolnionego z VAT	str. 74
7.5. Rozpoczęcie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego	str. 75
7.6. Sprzedaż samochodu osobowego	str. 76
7.7. Limit zwolnienia podmiotowego w związku ze wznowieniem działalności gospodarczej.....	str. 76
7.8. Zwolnienie podmiotowe z VAT przy świadczeniu usług mediacji	str. 77
7.9. Odliczenie VAT od zakupów dokonanych przed rezygnacją z prawa do zwolnienia z VAT	str. 78
IV. REJESTRACJA NA POTRZEBY PODATKU VAT.....	str. 79
1. Podmioty obowiązane do rejestracji jako podatnicy VAT	str. 79
2. Obowiązki rejestracyjne związane z sukcesją przedsiębiorstwa osoby fizycznej.....	str. 79

3. Rejestracja przy transakcjach unijnych	str.	80
4. Zgłoszenie rejestracyjne VAT-R	str.	81
5. Weryfikacja zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.....	str.	81
6. Wykreślenie z rejestru podatników VAT	str.	82
7. Warunki przywrócenia podmiotu do rejestru podatników VAT	str.	83
8. Wykaz zarejestrowanych podatników VAT – biała lista podatników VAT	str.	83
9. Rejestracja grupy VAT	str.	85
10. Odpowiedzi na pytania	str.	87
10.1. Zasady korzystania z białej listy podatników VAT	str.	87
10.2. Ponowna rejestracja na potrzeby VAT przy zawieszeniu działalności gospodarczej.....	str.	87
10.3. Dodatkowe wyjaśnienia związane ze zgłoszeniem rejestracyjnym.....	str.	88
10.4. Kiedy można złożyć wniosek o przywrócenie do rejestru czynnych podatników VAT?	str.	88
10.5. Obowiązek rejestracji podatnika zwolnionego z VAT	str.	89
V. STAWKI I ZWOLNIENIA Z VAT	str.	90
1. Podstawy prawne i wysokość stawek VAT	str.	90
2. Wpływ klasyfikacji statystycznych na wysokość stawki VAT.....	str.	90
3. Podstawowe zasady ustalania stawki VAT.....	str.	91
4. Wiążąca informacja stawkowa	str.	92
5. Zwolnienia z podatku VAT	str.	95
6. Towary i usługi opodatkowane stawką 0%	str.	97
7. Stawka 5% na sprzedaż towarów i usług	str.	97
8. Towary i usługi opodatkowane stawką 8%	str.	98
9. Odpowiedzi na pytania	str.	99
9.1. Opodatkowanie usług kosmetycznych.....	str.	99
9.2. Określenie stawki VAT dla dostawy i montażu instalacji fotowoltaicznych...	str.	100
9.3. Świadczenie usług remontowych	str.	101
9.4. Obniżona stawka VAT dla usług transportu importowanych towarów	str.	102
9.5. Usługa organizacji konferencji	str.	103
9.6. Prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci	str.	105
9.7. Opłaty za badania i analizy.....	str.	106
9.8. Termin wydania WIS	str.	106
9.9. Stawka VAT na usługi szkoleniowe	str.	107

VI. OBOWIĄZEK PODATKOWY I PODSTAWA OPODATKOWANIA VAT	str. 108
1. Ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego	str. 108
2. Szczególne zasady określania obowiązku podatkowego w VAT	str. 109
2.1. Otrzymanie zaliczki na poczet dostawy towarów lub wykonania usługi	str. 110
2.2. Dostawa mediów	str. 111
2.3. Usługi najmu, dzierżawy, leasingu, przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej, itp.	str. 112
2.4. Świadczenie usług budowlanych	str. 113
2.5. Dostawa i drukowanie książek, gazet i czasopism	str. 116
2.6. Obowiązek podatkowy przy realizacji bonu	str. 117
2.7. Sprzedaż komisowa	str. 117
2.8. Zakończenie działalności gospodarczej	str. 118
3. Zasady ustalania podstawy opodatkowania	str. 118
3.1. Ogólna zasada ustalania podstawy opodatkowania w VAT	str. 118
3.2. Obniżenie podstawy opodatkowania	str. 119
3.3. Opodatkowanie bonów różnego przeznaczenia	str. 120
3.4. Podstawa opodatkowania czynności nieodpłatnych	str. 121
3.5. Sprzedaż gruntu zabudowanego i prawa wieczystego użytkowania gruntu	str. 121
3.6. Wartość rynkowa jako podstawa opodatkowania VAT	str. 121
4. Odpowiedzi na pytania	str. 122
4.1. Opodatkowanie wpłaconego wadium	str. 122
4.2. Leasing finansowy a moment powstania obowiązku podatkowego	str. 123
4.3. Obowiązek podatkowy z tytułu organizacji eventów	str. 124
4.4. Świadczenie usług budowlanych a moment powstania obowiązku podatkowego	str. 124
4.5. Ustalenie podstawy opodatkowania VAT darowizny towaru	str. 125
4.6. Zwrot nakładów ulepszających poniesionych przez najemcę	str. 126
4.7. Obowiązek podatkowy z tytułu wydania opinii przez biegłego	str. 127
4.8. Opłata sankcyjna za brak ważnego biletu parkingowego	str. 128
4.9. Świadczenie usług budowlanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	str. 129
4.10. Usługi udzielania pożyczek podlegających oprocentowaniu	str. 130
4.11. Rozliczenie dostawy towarów za symboliczną złotówkę w ramach akcji promocyjnej	str. 131
VII. ROZLICZENIA DOKONYWANE PRZEZ MAŁYCH PODATNIKÓW	str. 133
1. Rozliczanie podatku VAT metodą kasową	str. 133
2. Odliczanie podatku VAT przy metodzie kasowej	str. 134

3. Deklaracje składane przez małych podatników	str. 135
4. Utrata prawa do kasowej metody rozliczeń	str. 137
5. Odpowiedzi na pytania	str. 137
5.1. Wybór kasowej metody rozliczeń.....	str. 137
5.2. Dokumentowanie sprzedaży przez małego podatnika	str. 138
5.3. Termin złożenia formularza VAT-Z przez małego podatnika rozliczającego VAT metodą kasową	str. 138
5.4. Faktura oznaczona wyrazami „metoda kasowa” w JPK_V7M.....	str. 139
VIII. PRAWO DO ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO	str. 140
1. Wyłączenia podmiotowe z prawa do odliczenia	str. 140
2. Podstawa dokonywania odliczenia podatku naliczonego.....	str. 141
3. Wyłączenia przedmiotowe z prawa do odliczenia	str. 142
4. Błędy formalne uniemożliwiające skorzystanie z prawa do odliczenia podatku	str. 143
5. Moment dokonywania odliczenia	str. 144
6. Odpowiedzi na pytania	str. 147
6.1. Zapłata za usługę dokonaną po otrzymaniu faktury	str. 147
6.2. Termin odliczenia VAT z faktury za najem	str. 148
6.3. Data sprzedaży na fakturze i jej wpływ na termin odliczenia VAT	str. 148
6.4. Kiedy odliczyć VAT z faktury dokumentującej zaliczkę?.....	str. 149
6.5. Odliczenie VAT z faktury VAT RR	str. 149
6.6. Dokument uprawniający do odliczenia VAT	str. 150
6.7. Zakaz odliczenia VAT z „pustej” faktury.....	str. 151
6.8. Odliczenie VAT od mediów	str. 151
6.9. Termin odliczenia podatku VAT z tytułu uiszczonej zaliczki	str. 152
6.10. Termin odliczenia VAT od zakupu towaru w systemie ratalnym	str. 153
6.11. Faktura z zawyżoną stawką VAT	str. 154
IX. ZASADY ODLICZANIA VAT OD SAMOCHODÓW	str. 155
1. Nabycie pojazdów samochodowych	str. 155
2. Pełne odliczenie VAT od samochodu	str. 155
3. Odpowiedzi na pytania	str. 158
3.1. Zakup samochodu osobowego wykorzystywanego w działalności gospodarczej i na cele prywatne	str. 158
3.2. Rozliczenie VAT przy sprzedaży pojazdu w okresie korekty.....	str. 158
3.3. Termin złożenia informacji VAT-26.....	str. 159
3.4. Poniesienie kosztów sprzedaży samochodu a prawo do odliczenia VAT	str. 160
3.5. Wykup samochodu z leasingu z przeznaczeniem do natychmiastowej sprzedaży.....	str. 161

X. ODLICZANIE CZĘŚCIOWE I KOREKTY PODATKU NALICZONEGO.. str. 163

- 1. Odliczanie VAT przy działalności mieszanej (zwolnionej i opodatkowanej)..... str. 163**
 - 1.1. Wstępne rozliczanie VAT naliczonego str. 163
 - 1.2. Proporcja ustalana szacunkowo str. 164
 - 1.3. Obliczanie wskaźnika proporcji str. 164
 - 1.4. Zasady dokonywania rocznej korekty podatku naliczonego str. 165
 - 1.5. Korekta VAT naliczonego od zakupu środków trwałych str. 166
- 2. Skutki zmiany przeznaczenia towarów..... str. 168**
 - 2.1. Zmiana przeznaczenia środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 15.000 zł str. 168
 - 2.2. Korekta VAT od niskocennych składników majątku i wyposażenia..... str. 169
 - 2.3. Towary, surowce i materiały..... str. 170
- 3. Odliczanie VAT przy zastosowaniu prewspółczynnika..... str. 170**
 - 3.1. Podmioty, które stosują prewspółczynnik..... str. 170
 - 3.2. Sposoby określenia proporcji str. 171
 - 3.3. Zasady dokonywania rocznej korekty VAT str. 175
- 4. Korekta VAT naliczonego w związku ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego str. 175**
- 5. Odpowiedzi na pytania str. 178**
 - 5.1. Termin dokonania rocznej korekty str. 178
 - 5.2. Brak obowiązku dokonywania rocznej korekty VAT str. 178
 - 5.3. Modernizacja budynku przeznaczonego na działalność opodatkowaną..... str. 179
 - 5.4. Sporadyczne czynności zwolnione z VAT str. 179
 - 5.5. Zmiana przeznaczenia nabytych towarów str. 180
 - 5.6. Korekta VAT w przypadku samochodu będącego towarem handlowym..... str. 181
 - 5.7. Kradzież środka trwałego a korekta wieloletnia podatku naliczonego str. 181

XI. DOKUMENTY NIEZBĘDNE DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT str. 183

- 1. Faktura – definicja ustawowa str. 183**
- 2. Faktury wystawiane przez nabywców str. 191**
 - 2.1. Faktury VAT RR str. 191
 - 2.2. Dokumentowanie transakcji przez nabywcę..... str. 193
- 3. Ewidencje prowadzone przez podatników VAT str. 195**
- 4. Odpowiedzi na pytania str. 200**
 - 4.1. Dokumentowanie nieodpłatnych przekazania towarów..... str. 200
 - 4.2. Załączniki do faktur ustrukturyzowanych przy usługach budowlanych..... str. 200
 - 4.3. Czy aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa dokumentowany jest fakturą?..... str. 201

4.4. Obniżona stawka VAT na fakturze	str. 202
4.5. Obowiązek zamieszczania określonych danych na fakturze	str. 203
4.6. Brak obowiązku wystawiania faktur korygujących przez komornika	str. 203
4.7. Umieszczanie przedrostka PL na fakturach wystawianych polskim kontrahentem.....	str. 204
4.8. Wystawianie faktur przez podatnika zwolnionego podmiotowo z VAT – prawo czy obowiązek?.....	str. 205
4.9. Brak obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej.....	str. 206
4.10. Udokumentowanie udzielenia oprocentowanej pożyczki	str. 207
4.11. Kwoty podatku VAT na fakturze wyrażane w złotych polskich	str. 208

XII. KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR str. 210

1. Faktury ustrukturyzowane wystawiane w systemie KSeF	str. 210
2. Podmioty korzystające z KSeF.....	str. 210
3. Zasady sporządzania faktur ustrukturyzowanych	str. 212
4. Dostęp do faktury ustrukturyzowanej.....	str. 213
5. E-fakturowanie od 1 lipca 2024 r.	str. 213
5.1. Wystawianie i dostęp do faktur w formie ustrukturyzowanej.....	str. 213
5.2. Faktury wystawiane w przypadku awarii/niedostępności KSeF	str. 216
5.3. Wystawianie faktur VAT RR i faktur VAT RR KOREKTA w postaci ustrukturyzowanej.....	str. 217
6. Uznanie faktury elektronicznej wystawionej przy pomocy PEF za fakturę ustrukturyzowaną.....	str. 219
7. Przechowywanie i archiwizacja e-faktur	str. 219
8. Odpowiedzi na pytania.....	str. 219
8.1. Termin wystawiania faktur ustrukturyzowanych	str. 219
8.2. Przesyłanie e-faktur.....	str. 220
8.3. Sposób dokumentowania sprzedaży na rzecz konsumentów.....	str. 221
8.4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych przez samorządową jednostkę budżetową	str. 221
8.5. Wystawianie faktur pro forma	str. 222
8.6. E-faktura wystawiona na dwóch nabywców	str. 222
8.7. Wystawianie e-faktur przez podatników zwolnionych z VAT	str. 223
8.8. Numer KSeF w części ewidencyjnej JPK_VAT z deklaracją	str. 223

XIII. KASY REJESTRUJĄCE str. 225

1. Zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących.....	str. 225
1.1. Zwolnienia podmiotowe	str. 225
1.2. Przekroczenie wartości sprzedaży uprawniającej do zwolnienia.....	str. 226

1.3. Zwolnienia ze względu na strukturę sprzedaży	str. 227
1.4. Zwolnienia przedmiotowe	str. 228
2. Czynności wyłączone ze zwolnienia	str. 229
3. Ewidencjonowanie sprzedaży przy zastosowaniu kas on-line/wirtualnych	str. 231
3.1. Kasy on-line	str. 231
3.2. Kasy rejestrujące w postaci oprogramowania	str. 231
4. Warunki techniczne stosowania kas rejestrujących	str. 235
4.1. Sposób prowadzenia ewidencji oraz warunki i sposób używania kas	str. 235
4.2. Określenie wymagań i warunków technicznych dla kas on-line oraz z elektronicznym zapisem kopii	str. 238
5. Zapewnienie płatności w formie bezgotówkowej	str. 239
6. Zwrot części kwot wydatkowanych na zakup kas	str. 240
7. Obowiązek umieszczania na paragonach NIP nabywcy	str. 243
8. Odpowiedzi na pytania	str. 244
8.1. Zwrot ulgi z tytułu zakupu kasy przy zawieszeniu działalności	str. 244
8.2. Faktura wystawiona do biletu miesięcznego emitowanego przy użyciu kasy rejestrującej	str. 245
8.3. Czy posiadanie terminala płatniczego jest obowiązkowe?	str. 246
8.4. Konsekwencje nieterminowego przeglądu technicznego kasy	str. 247
8.5. Sposób prowadzenia ewidencji oczywistych pomyłek	str. 248
8.6. Wysyłkowa sprzedaż towarów za pośrednictwem firmy spedycyjnej	str. 249
8.7. Świadczenie usług budowlanych poza granicami kraju	str. 251
8.8. Wystawienie faktury do paragonu bez NIP nabywcy	str. 252
8.9. Termin złożenia wniosku o zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej	str. 253
8.10. Zwolnienie z kasy przy sprzedaży środka trwałego	str. 254
XIV. DEKLARACJE SKŁADANE PRZEZ PODATNIKÓW VAT	str. 255
1. JPK_VAT z deklaracją	str. 256
1.1. Podmioty zobowiązane do przesyłania pliku JPK_VAT	str. 256
1.2. Elementy JPK_VAT z deklaracją	str. 256
1.3. Zasady korygowania pliku JPK_VAT	str. 260
2. Pozostałe deklaracje składane przez podatników VAT	str. 262
2.1. Deklaracja składana przez podmioty niebędące czynnymi podatnikami VAT – VAT-8	str. 262
2.2. Import usług i nabycie towarów na terytorium kraju – deklaracja VAT-9M	str. 263
2.3. Deklaracja składana przez podatników świadczących usługi taksówkowe opodatkowane na zasadzie ryczaftu – VAT-12	str. 263

2.4. Deklaracja składana przez przedstawiciela podatkowego – VAT-13	str. 264
2.5. Deklaracja od wewnątrzspółnotowego nabycia nowego środka transportu – VAT-10.....	str. 264
2.6. Deklaracja od wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków trwałych – VAT-11	str. 265
2.7. Deklaracja importowa – VAT-IM/VAT-IM/A.....	str. 265
2.8. Deklaracja o należnych kwotach podatku VAT w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia paliw – VAT-14	str. 266
2.9. Deklaracje składane w ramach procedur szczególnych.....	str. 266
3. Składanie deklaracji przez podatników VAT zawieszających działalność.....	str. 268
4. Odpowiedzi na pytania	str. 268
4.1. Umieszczanie kodów GTU na fakturach.....	str. 268
4.2. JPK_V7M przy zawieszeniu działalności	str. 269
4.3. Faktura korygująca błędny NIP kontrahenta w JPK_VAT z deklaracją	str. 270
4.4. Wykazanie usług najmu prywatnego w JPK_VAT z deklaracją.....	str. 271
4.5. Wydatki z ograniczonym prawem do odliczenia?	str. 271
4.6. Metoda kasowa przy rozpoczęciu działalności gospodarczej a miesięczne rozliczanie VAT	str. 272
4.7. Czy w JPK_VAT z deklaracją stosuje się oznaczenie MPP?.....	str. 273
4.8. Ujmowanie świadczenia kompleksowego.....	str. 274
4.9. Ewidencja sprzedaży bezrachunkowej.....	str. 274
4.10. Obowiązek przesyłania JPK_VAT z deklaracją	str. 275
4.11. Faktura zakupu w JPK_V7M.....	str. 276
XV. PODZIELONA PŁATNOŚĆ PODATKU VAT	str.277
1. Na czym polega mechanizm podzielonej płatności?.....	str. 277
2. Realizacja przelewu zleconego w systemie podzielonej płatności.....	str. 279
3. Dokumentowanie transakcji podlegających obowiązkowemu MPP.....	str. 280
4. Korzyści wynikające z zastosowania split payment	str. 280
5. Odpowiedzi na pytania	str. 282
5.1. Obowiązek specjalnego oznaczania faktur	str. 282
5.2. Nabycie towarów przez podatnika zwolnionego z VAT.....	str. 282
5.3. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe za błędnie wystawioną fakturę	str. 283
5.4. Konsekwencje oznaczenia faktury wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”	str. 283
5.5. Kiedy można dokonywać przelewów zbiorczych w ramach MPP?	str. 284
5.6. Regulowanie należności w MPP	str. 286
5.7. Zapłata w MPP przy wynajmie samochodu.....	str. 287
5.8. Faktura w walucie obcej a uregulowanie należności w MPP	str. 288

XVI. ZWROT BEZPOŚREDNI NADWYŻKI PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	str. 289
1. Zwrot bezpośredni jako ustawowe prawo podatnika.....	str. 289
2. Terminy zwrotu.....	str. 289
3. Przedłużenie terminu zwrotu.....	str. 294
4. Czasowe wyłączenie możliwości ubiegania się o zwrot VAT w ciągu 25 dni.....	str. 296
5. Zwrot VAT jako zabezpieczenie kredytu.....	str. 296
6. Zwrot zaliczony na poczet innych zobowiązań podatkowych	str. 297
7. Zwrot na rachunek VAT	str. 298
8. Odpowiedzi na pytania.....	str. 299
8.1. Zwrot z tytułu nabycia gruntu.....	str. 299
8.2. Przedłużenie terminu zwrotu	str. 299
8.3. Likwidacja działalności a zwrot VAT	str. 300
8.4. Zwrot bezpośredni przy braku sprzedaży opodatkowanej	str. 300
8.5. Czy 180-dniowy termin zwrotu można przedłużyć?	str. 301
8.6. Różne terminy zwrotu w jednym pliku JPK_VAT	str. 301
8.7. Termin zwrotu w przypadku złożenia korekty deklaracji.....	str. 301
8.8. Zwrot VAT w terminie 25 dni	str. 302
8.9. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych a termin zwrotu VAT	str. 303
XVII. ROZLICZANIE PODATKU VAT W ODNIESIENIU DO NIEŚCIAĞALNYCH WIERZYTELNOŚCI.....	str. 304
1. Podstawa zastosowania ulgi na złe długi	str. 304
2. Termin dokonania korekty przez wierzyciela.....	str. 304
3. Obowiązek korekty VAT naliczonego przez dłużnika	str. 305
4. Korekta VAT w związku z uregulowaniem należności	str. 305
5. Odpowiedzi na pytania.....	str. 306
5.1. Ulga na złe długi w przypadku sprzedaży na rzecz konsumentów	str. 306
5.2. Warunki zastosowania ulgi na złe długi.....	str. 306
5.3. Obowiązek zmniejszenia podatku naliczonego przez dłużnika.....	str. 307
5.4. Ponowna korekta w związku z uregulowaniem należności	str. 307
5.5. Termin płatności przedłużony przez strony a prawo do ulgi na złe długi	str. 308
5.6. Prawo do skorzystania z ulgi na złe długi przy zarządzie sukcesyjnym.....	str. 308
5.7. Data upływu terminu płatności w JPK_VAT z deklaracją	str. 309
XVIII. SZCZEGÓLNE PROCEDURY DOTYCZĄCE ROLNIKÓW	str. 310
1. Rolnicy niekorzystający z procedur szczególnych.....	str. 310
2. Rolnicy ryczałtowi korzystający ze zwolnienia z VAT.....	str. 311

3. Dokumentowanie zakupów dokonywanych u rolników ryczałtowych...	str. 313
4. Odpowiedzi na pytania	str. 316
4.1. Rozliczanie działalności rolniczej	str. 316
4.2. Gospodarstwo rolne prowadzone przez małżonków	str. 316
4.3. Dokumentowanie zakupu produktów od rolnika	str. 317
4.4. Sprzedaż maszyny przez rolnika ryczałtowego	str. 317
4.5. Jak wystawić elektroniczną fakturę VAT RR?	str. 318
4.6. Przechowywanie elektronicznych faktur VAT RR przez rolnika ryczałtowego...	str. 319
4.7. Przekazywanie JPK_FA_RR na żądanie organów podatkowych	str. 319
4.8. Zaliczki na poczet nabycia produktów rolnych	str. 320
4.9. Korekta ustrukturyzowanych faktur VAT RR	str. 321
4.10. Przeliczanie kwot wykazanych na fakturze VAT RR	str. 322
4.11. Częściowa zapłata za fakturę VAT RR a odliczenie VAT	str. 322
4.12. Termin odliczenia VAT z faktury VAT RR	str. 323
XIX. ŚWIADCZENIE USŁUG TURYSTYCZNYCH	str. 325
1. Szczególne zasady opodatkowania usług turystyki	str. 325
2. Ustalanie obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług turystyki	str. 326
3. Stawka VAT na usługi turystyki	str. 327
4. Odliczanie podatku naliczonego	str. 327
5. Dokumentowanie usług turystycznych	str. 328
6. Odpowiedzi na pytania	str. 328
6.1. Usługi organizacji wycieczek szkolnych przez biuro turystyczne	str. 328
6.2. Ustalanie marży od usług turystycznych	str. 329
6.3. Czy przy ustalaniu marży należy uwzględnić tylko wydatki udokumentowane fakturami?	str. 330
6.4. Jak wykazać w JPK_V7M świadczenie usług turystycznych opodatkowanych marżą?	str. 330
XX. TOWARY UŻYWANE, DZIEŁA SZTUKI, PRZEDMIOTY KOLEKCJONERSKIE I ANTYKI	str. 332
1. Towary używane	str. 332
2. Dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki	str. 333
3. Odpowiedzi na pytania	str. 335
3.1. Sprzedaż towarów używanych w systemie marży – brak obowiązku zawiadomienia urzędu	str. 335
3.2. Dokumentowanie sprzedaży i wynajmu towarów zakupionych w systemie marży	str. 336

3.3. Sprzedaż używanych samochodów w systemie marży a prawo do odliczenia VAT z tytułu ich naprawy	str. 336
3.4. Zwrot towaru opodatkowanego marżą	str. 337

XXI. BUDOWNICTWO I DOSTAWA NIERUCHOMOŚCI..... str.338

1. Dostawa budynków i lokali	str. 338
1.1. Stawki VAT na dostawę budynków i lokali	str. 338
1.2. Zwolnienie z VAT dostawy używanego obiektu budowlanego	str. 338
1.3. Podstawa opodatkowania w przypadku dostawy nieruchomości.....	str. 340
1.4. Obowiązek podatkowy	str. 341
2. Dostawa gruntów	str. 341
2.1. Stawka VAT dla dostawy gruntu	str. 341
2.2. Obowiązek podatkowy	str. 341
3. Spółdzielczość mieszkaniowa.....	str. 342
3.1. Przedmiot opodatkowania.....	str. 342
3.2. Przekształcenia spółdzielczych praw do lokali mieszkalnych	str. 342
4. Rozliczanie podatku VAT przez wspólnotę mieszkaniową.....	str. 343
4.1. Czynności związane z zarządem nieruchomością wspólną	str. 343
4.2. Działalność wspólnoty podlegająca opodatkowaniu VAT	str. 344
5. Usługi budowlane	str. 345
6. Odpowiedzi na pytania	str. 346
6.1. Dostawa ulepszanego budynku.....	str. 346
6.2. Stawka VAT na dostawę domu jednorodzinnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą	str. 346
6.3. Sprzedaż nieruchomości przez komornika	str. 347
6.4. Przekształcenie lokalu mieszkalnego na użytkowy i jego sprzedaż	str. 348
6.5. Dostawa nieruchomości po ulepszeniu przekraczającym 30% wartości początkowej obiektu	str. 349
6.6. Lokalizacja wycieku wody w instalacjach wodnych i grzewczych	str. 350
6.7. Zakup lokalu mieszkalnego	str. 350
6.8. Stawka VAT na wymianę wodomierzy	str. 352
6.9. Dostawa domków letniskowych – ustalenie właściwej stawki VAT	str. 353
6.10. Remont budynku – jaka stawka VAT?	str. 355

XXII. TOWAROWE TRANSAKCJE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE str.356

1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	str. 356
1.1. Uproszczenia w opodatkowaniu WNT – magazyn call-off stock.....	str. 357
1.2. Kiedy wewnątrzwspólnotowe nabycie nie powstaje?	str. 359
1.3. Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	str. 361

1.4. Podstawa opodatkowania	str. 361
1.5. Terminy odliczenia podatku naliczonego	str. 363
1.6. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w deklaracji podatkowej	str. 364
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	str. 364
2.1. Wyłączenia z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	str. 366
2.2. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu call-off stock	str. 366
2.3. Warunki zastosowania obniżonej stawki VAT	str. 368
2.4. Obowiązek podatkowy w WDT	str. 371
2.5. Ustalanie podstawy opodatkowania	str. 373
3. Odpowiedzi na pytania	str. 375
3.1. Niepełne dane nabywcy na fakturze dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	str. 375
3.2. Brak numeru VAT UE dostawcy – rozliczenie dokonanego zakupu	str. 375
3.3. Przekazanie towarów zagranicznej firmie bez wynagrodzenia	str. 376
3.4. Nabycie towaru w Niemczech przez podatnika niezarejestrowanego jako podatnik VAT UE	str. 377
3.5. Potwierdzenie wywozu towarów własnym środkiem transportu nabywcy....	str. 377
3.6. WNT dokonane przez podatnika zwolnionego z opodatkowania	str. 378
3.7. Zakup używanego samochodu z Niemiec opodatkowanego w systemie marży	str. 379
3.8. WNT udokumentowane przed dokonaniem dostawy	str. 380
3.9. Dostawa towarów na rzecz zagranicznej firmy postępującej się polskim numerem VAT UE	str. 380
3.10. Opodatkowanie kosztów transportu towarów sprzedawanych w ramach WDT	str. 381
XXIII. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE... str. 382	
1. Istota wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych.....	str. 382
2. Zastosowanie uproszczonej procedury, w sytuacji gdy polski podatnik VAT jest drugim lub trzecim uczestnikiem obrotu	str. 384
3. Obowiązki formalne ciążące na uczestnikach transakcji trójstronnych	str. 385
4. Odpowiedzi na pytania	str. 386
4.1. Transakcje trójstronne w deklaracjach podatkowych	str. 386
4.2. Istota wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych	str. 386
4.3. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne w informacjach podsumowujących	str. 386
4.4. Transakcja wielostronna z udziałem podmiotów spoza UE	str. 387
4.5. Transakcje seryjne realizowane poza terytorium kraju.....	str. 387

XXIV. TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE	str. 388
1. Definicja transakcji łańcuchowej	str. 388
2. Przypisanie wysyłki towarów do określonej dostawy	str. 388
3. Podmiot transportujący towary	str. 390
4. Podwójne opodatkowanie transakcji łańcuchowych	str. 390
4.1. Skutki błędnego przyporządkowania transportu	str. 391
4.2. Rozstrzygnięcie TSUE i wyrok NSA	str. 392
5. Oszustwa podatkowe wykorzystujące schematy łańcuchowe	str. 393
6. Odpowiedzi na pytania	str. 394
6.1. Eksport towarów w łańcuchu dostaw	str. 394
6.2. Zakup towaru zaimportowanego w innym państwie UE	str. 395
6.3. Nabycie towarów spoza UE i sprzedaż poza terytorium kraju	str. 395
6.4. Zakup towarów od unijnego kontrahenta posługującego się polskim NIP	str. 396
6.5. Transakcja łańcuchowa z udziałem polskich podatników	str. 397
6.6. Import towarów przywożonych do Polski przez zagranicznego dostawcę	str. 398
6.7. Wywóz towarów poza granice UE w ramach transakcji łańcuchowej	str. 399
XXV. MIEJSCE ŚWIADCZENIA	str. 401
1. Dostawa towarów	str. 401
2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	str. 404
3. Import towarów	str. 404
4. Świadczenie usług	str. 405
4.1. Usługi świadczone na rzecz podatników	str. 406
4.2. Świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	str. 406
4.3. Opodatkowanie usług w sposób szczególny	str. 407
5. Odpowiedzi na pytania	str. 412
5.1. Sprzedaż towarów w magazynie położonym na terytorium kraju	str. 412
5.2. Usługi naprawy towarów świadczone w Niemczech	str. 413
5.3. Dostawa posiłków na pokładzie samolotu	str. 413
5.4. Dostawa towarów z montażem na terytorium Unii Europejskiej	str. 414
5.5. Nabycie patentu od firmy z Niemiec	str. 414
5.6. Nabycie usług transportu morskiego towarów	str. 415
5.7. Wynajem i dostawa jachtu poza terytorium kraju	str. 416
XXVI. IMPORT TOWARÓW	str. 417
1. Definicja importu towarów	str. 417
2. Miejsce dokonania importu	str. 417

3. Obowiązek podatkowy w imporcie	str. 417
4. Podstawa opodatkowania importowanych towarów.....	str. 418
5. Rozliczenie podatku VAT od importu	str. 419
6. Odpowiedzi na pytania.....	str. 424
6.1. Miejsce opodatkowania importu towarów	str. 424
6.2. Import towarów od unijnego dostawcy.....	str. 425
6.3. Kurs walut w imporcie towarów.....	str. 426
6.4. Przywóz towarów z terytorium Rosji w celu uszlachetnienia.....	str. 426
6.5. Korekta podatku VAT w związku ze zwrotem zaimportowanego towaru.....	str. 426
6.6. Obowiązek podatkowy dla importu towarów objętych procedurą wpisu do rejestru zgłaszającego.....	str. 427
XXVII. IMPORT USŁUG	str. 428
1. Definicja podatnika w imporcie usług	str. 428
2. Podstawa opodatkowania	str. 428
3. Obowiązek podatkowy	str. 429
4. Podatek naliczony od importu usług.....	str. 430
5. Odpowiedzi na pytania.....	str. 430
5.1. Moment powstania obowiązku podatkowego przy zakupie licencji od podmiotu francuskiego.....	str. 430
5.2. Zakup usług na terytorium innego kraju, w którym podatnik jest zarejestrowany na potrzeby VAT UE	str. 431
5.3. Opodatkowanie importu usług przez podatnika zwolnionego przedmiotowo z VAT	str. 431
5.4. Usługi prawnicze świadczone w Polsce przez zagraniczną firmę na rzecz osoby fizycznej.....	str. 432
5.5. Naprawa urządzeń wykonana w innym kraju UE	str. 432
5.6. Deklarowanie importu usług zwolnionych z opodatkowania	str. 433
5.7. Nabycie usługi transportu międzynarodowego od zagranicznej firmy	str. 433
5.8. Nabycie usług wstępu na forum organizowane poza granicami kraju.....	str. 433
5.9. Zakup przez osobę fizyczną usług budowlanych	str. 434
5.10. Import usług od podmiotu zwolnionego z opodatkowania.....	str. 434
XXVIII. EKSPORT TOWARÓW.....	str. 435
1. Definicja eksportu towarów	str. 435
2. Stawka VAT w eksporcie	str. 435
3. Dokumenty potwierdzające wywóz eksportowanych towarów	str. 436
4. Zaliczka na poczet eksportu towarów	str. 437
5. Usługi związane z eksportem towarów	str. 437

6. Przeliczanie walut obcych z faktur eksportowych	str. 438
7. Odpowiedzi na pytania.....	str. 439
7.1. Stawka VAT właściwa dla usługi transportu towaru poza granice UE.....	str. 439
7.2. Obliczanie podatku należnego przy braku dokumentu potwierdzającego wywóz.....	str. 439
7.3. Moment powstania obowiązku podatkowego w eksporcie.....	str. 440
7.4. Wywóz towarów do państwa unijnego na rzecz nabywcy z państwa trzeciego	str. 440
7.5. Nieodpłatny eksport towarów	str. 441
7.6. Wywóz towarów za pośrednictwem poczty	str. 442
7.7. Korygowania dostawy w związku z unieważnieniem zgłoszenia celnego w eksporcie	str. 442
XXIX. SYSTEM ZWROTU VAT PODRÓŻNYM	str.444
1. Nabywcy uprawnieni do otrzymania zwrotu VAT	str. 444
2. Warunki nałożone na sprzedawcę dokonującego sprzedaży w systemie TAX FREE	str. 444
3. Rejestracja sprzedawców dokonujących zwrotu VAT podróźnym.....	str. 446
4. Procedura dokonywania zwrotu w systemie TAX FREE.....	str. 447
5. Zastosowanie 0% stawki VAT do sprzedaży na rzecz podróźnych	str. 449
6. Odpowiedzi na pytania.....	str. 450
6.1. Sprzedaż na rzecz osoby fizycznej spoza UE – eksport czy sprzedaż dla podróźnych?	str. 450
6.2. Zwrot gotówkowy w systemie TAX FREE – 0% stawka VAT od sprzedaży ...	str. 451
6.3. Otrzymanie dokumentu od pośrednika przed upływem terminu do złożenia deklaracji	str. 452
6.4. Otrzymanie dokumentu potwierdzającego wywóz towarów po upływie kilku miesięcy.....	str. 452
6.5. Wykazywanie sprzedaży na rzecz podróźnych w deklaracji VAT	str. 452
XXX. SPRZEDAŻ TOWARÓW NA ODLEGŁOŚĆ – WSTO I SOTI	str.453
1. Wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość – WSTO	str. 453
1.1. Miejsce opodatkowania WSTO	str. 454
1.2. Wybór miejsca opodatkowania dostawy.....	str. 455
1.3. Stawka VAT dla WSTO	str. 456
1.4. Fakturowanie wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość.....	str. 456
1.5. Obowiązek prowadzenia ewidencji.....	str. 456
1.6. Zgłoszenie rejestracyjne	str. 457
2. Sprzedaż na odległość towarów importowanych – SOTI.....	str. 457

3. Dostawy towarów realizowane za pośrednictwem interfejsów elektronicznych.....	str. 459
3.1. Sposób opodatkowania dostawy	str. 460
3.2. Obowiązki ewidencyjne nałożone na platformy.....	str. 461
4. Odpowiedzi na pytania	str. 462
4.1. Dostawa towarów na terytorium UE za pośrednictwem platformy	str. 462
4.2. Sprzedaż towarów na rzecz firmy spoza UE	str. 462
4.3. Miejsce świadczenia sprzedaży towarów w ramach SOTI	str. 463
4.4. Opodatkowanie WSTO realizowanej z różnych państw członkowskich	str. 463
4.5. Towary sprowadzane spoza UE za pośrednictwem platformy	str. 464
4.6. Dostawa na rzecz niepodatnika samodzielnie wywożącego towary z kraju ..str.	464
4.7. Zakup towarów z Chin przez konsumenta z Polski za pośrednictwem platformy	str. 465
4.8. Usługi edukacyjne świadczone dla unijnych konsumentów	str. 465
XXXI. PUNKT KOMPLEKSOWEJ OBSŁUGI – OSS I IOSS	str.467
1. Rozliczanie podatku VAT w punkcie kompleksowej obsługi – OSS.....	str. 467
1.1. Rejestracja do procedury unijnej i nieunijnej	str. 468
1.2. Deklaracje składane w ramach OSS	str. 469
1.3. Ewidencjonowanie transakcji objętych procedurą unijną i nieunijną.....	str. 469
2. Importowy punkt kompleksowej obsługi – IOSS	str. 469
2.1. Rozliczenie SOTI w procedurze importu	str. 470
2.2. Obowiązki formalne związane ze stosowaniem procedury szczególnej.....	str. 471
3. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów – USZ.....	str. 473
4. Odpowiedzi na pytania	str. 474
4.1. Dokumentowanie wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość.....	str. 474
4.2. Identyfikator podatkowy w procedurze IOSS	str. 475
4.3. Obowiązek fakturowania WSTO	str. 475
4.4. Dostawa zaimportowanych wcześniej towarów	str. 475
4.5. Rozliczenie dostawy realizowanej przez platformę	str. 476
4.6. SOTI dokonywane poza procedurą IOSS.....	str. 476
4.7. Świadczenie usług edukacyjnych dla unijnych konsumentów.....	str. 476
XXXII. INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE W OBROCIIE Z ZAGRANICĄ.....	str.477
1. Obowiązek składania informacji podsumowującej.....	str. 477
2. Termin składania informacji podsumowującej	str. 478

3. Zakres danych, które należy uwzględnić w informacji podsumowującej	str. 478
4. Odpowiedzi na pytania	str. 480
4.1. Sumowanie nabycia wewnątrzwspólnotowego od każdego z kontrahentów..	str. 480
4.2. Informacje podsumowujące składane przez podatników zwolnionych z opodatkowania	str. 480
4.3. Usługi transportowe ujmowane w informacji podsumowującej	str. 481
4.4. Usługi budowlane a informacja podsumowująca	str. 482
4.5. „Zerowe” informacje podsumowujące.....	str. 482
XXXIII. SANKCJE W VAT	str.483
1. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego	str. 483
2. Konieczność uwzględnienia okoliczności powstania nieprawidłowości	str. 485
3. Nieuregulowanie należności w MPP – sankcje w VAT	str. 485
4. Należyta staranność w kontaktach z kontrahentami – biała lista	str. 486
5. Kary pieniężne za wystawianie faktur poza KSeF	str. 487
6. Odpowiedzi na pytania	str. 488
6.1. Nota korygująca a brak sankcji dla sprzedawcy	str. 488
6.2. Złożenie po kontroli podatkowej korekty JPK_VAT bez dokonania wpłaty... str.	489
6.3. Rachunki kontrahentów w białej liście	str. 490
6.4. Czy zapłata na rachunek spoza białej listy skutkuje brakiem prawa do odliczenia VAT?	str. 490
XXXIV. ZAWIESZENIE I LIKWIDACJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	str.492
1. Prawa i obowiązki podatnika zawieszającego działalność	str. 492
2. Likwidacja działalności gospodarczej.....	str. 493
3. Odpowiedzi na pytania	str. 494
3.1. Spis z natury przy zawieszeniu działalności gospodarczej	str. 494
3.2. Usługi prywatnego najmu zwolnione z VAT przy zawieszeniu działalności gospodarczej a obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją	str. 495
3.3. Raty leasingowe opłacane w trakcie zawieszenia działalności.....	str. 496
3.4. Obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją	str. 498
3.5. Likwidacja działalności przez podatnika rozliczającego VAT metodą kasową... str.	498
3.6. Korekta ulgi na złe długi podczas zawieszenia działalności	str. 499
3.7. Brak obowiązku sporządzenia spisu z natury przy przekształceniu przedsiębiorcy w spółkę z o.o.	str. 500