

Marcin Jasiński

# Podstawa opodatkowania VAT 2014 – zasady ustalania



spis treści:

<b>1. Zasady ogólne – co wchodzi, a czego nie wliczamy do podstawy opodatkowania . . .</b>	<b>3</b>
1.1. Opłaty wliczane do podstawy opodatkowania . . . . .	3
1.2. Obniżenie podstawy opodatkowania . . . . .	6
1.3. Podwyższenie podstawy opodatkowania . . . . .	9
1.4. Transakcje w całości lub w części finansowane dotacją . . . . .	9
1.5. Podstawa opodatkowania w walucie obcej . . . . .	11
1.6. Dodatkowe koszty, które pokrywa nabywca . . . . .	12
<b>2. Zakupy, w przypadku których podatnikiem jest nabywca . . . . .</b>	<b>14</b>
2.1. WNT . . . . .	14
2.2. Import usług . . . . .	18
2.3. Dostawa złomu i odpadów . . . . .	19
<b>3. Marża jako podstawa opodatkowania . . . . .</b>	<b>20</b>
3.1. Turystyka . . . . .	20
3.1.1. Usługi własne wykonywane na rzecz turysty . . . . .	21
3.1.2. Marża ujemna . . . . .	22
3.1.3. Podstawa opodatkowania przy zaliczce . . . . .	23
3.2. Towary używane . . . . .	24
<b>4. Szczególne przypadki ustalania podstawy opodatkowania . . . . .</b>	<b>26</b>
4.1. Nieodpłatne świadczenie usług . . . . .	26
4.2. Nieodpłatne przekazanie towaru . . . . .	26
4.3. Aporty . . . . .	27
4.4. Bartery . . . . .	30
4.5. Sprzedaż budynku . . . . .	31

# Podstawa opodatkowania VAT 2014

## – zasady ustalania


Gdy podatnik stwierdzi, że dokonana przez niego dostawa towarów lub wykonane albo nabyte usługi podlegają u niego opodatkowaniu VAT, musi przystąpić do ustalenia podstawy opodatkowania. Ostatnie zmiany przepisów nie ułatwiają tego zadania.

### 1. Zasady ogólne – co wchodzi, a czego nie wliczamy do podstawy opodatkowania

#### 1.1. Opłaty wliczane do podstawy opodatkowania

Definicja podstawy opodatkowania została określona w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT. Według niej do podstawy opodatkowania zaliczamy wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze, mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

Jednocześnie wprost zostało określone, co obejmuje, a czego nie obejmuje podstawa opodatkowania w VAT.

Lp.	Elementy, które wliczamy do podstawy opodatkowania	Elementy, których nie wliczamy do podstawy opodatkowania	Uwagi
1	2	3	4
1.	Podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze	Podatek od towarów i usług	<p>Do podstawy opodatkowania wliczamy zapłacony za granicą podatek, akcyzę. Natomiast podstawę opodatkowania pomniejszamy o polski VAT. Jest to kwota netto.</p> <p>W piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 7 maja 2014 r. (sygn. ILPP4/443-63/14-3/ISN) czytamy:</p> <p> <i>W obowiązującym stanie prawnym podstawą opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzy-</i></p>