

rekomenduje

BIULETYN VAT

500 pytań o VAT

odpowiedzi na trudne pytania
z interpretacjami Ministerstwa Finansów

- Wystawianie i korekta faktur
- Ustalanie obowiązku podatkowego
- Odliczanie VAT naliczonego
- VAT od wydatków samochodowych
- Ustalanie podstawy opodatkowania
- Rozliczanie transakcji
objętych odwrotnym obciążeniem
- Pre-proporcja od 1 stycznia 2016 r.

500 pytań o VAT

odpowiedzi na trudne pytania
z interpretacjami Ministerstwa Finansów



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redakcja merytoryczna
Joanna Dmowska, Magdalena Miklewska

Redaktor graficzno-techniczny
Edyta Wojtecka

Korekta
Barbara Redzyńska

Adres redakcji
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

Biuro Reklamy
Monika Jukiewicz
e-mail: monika.jukiewicz@infor.pl
tel. 22 530 40 27

Biuro Obsługi Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, 801 626 666
faks: 22 761 30 31
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

INFOR PL S.A. jest podatnikiem VAT
NIP 118-00-93-066

Spis treści

Faktury	19
I. FAKTURY DOKUMENTUJĄCE CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z VAT	19
1. Czy podatnik zwolniony z VAT może wystawiać faktury	19
2. Kiedy w działalności zwolnionej z VAT wystawia się faktury	19
3. Czy świadcząc usługi zwolnione z VAT, trzeba podać podstawę prawną zwolnienia	19
4. Czy podatnik zwolniony z VAT z powodu małych obrotów ma obowiązek podawania na fakturze podstawy prawnej zwolnienia	20
5. Czy sprzedaż towarów zwolnionych z VAT wymaga podawania symbolu PKWiU na fakturze	20
6. Jak dokumentować na życzenie klienta dostawę towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT	20
II. FAKTURY NA RZECZ KONSUMENTÓW	21
7. Czy po trzech miesiącach od transakcji można wystawić fakturę na żądanie klienta	21
8. Komu trzeba wystawić fakturę	21
9. Czy trzeba wystawić fakturę osobie fizycznej	22
10. Czy sprzedaż wysyłkowa musi być potwierdzona fakturą	22
III. ELEMENTY FAKTURY	22
11. Jakie treści dodatkowe mogą się znaleźć na fakturze	22
12. Czy „data sprzedaży” znaczy to samo co „data dokonania lub zakończenia dostawy”	23
13. Jak określić na fakturze datę sprzedaży przy usługach ciągłych	23
14. Jak ustalić datę sprzedaży przy dostawie towarów	24
15. Czy na fakturze za paliwo musi być numer rejestracyjny auta	24
16. Kiedy na fakturze powinien być numer NIP nabywcy	24
17. Czy na fakturze należy podawać oznaczenie „oryginał” i „kopia”	25
18. Czy na fakturze VAT RR musi być oznaczenie „oryginał” i „kopia”	25
19. Jak zaokrąślać VAT na fakturze	25
20. Kiedy na fakturze można posługiwać się skróconą nazwą spółki	26
21. Czy na fakturze musi być imię i nazwisko osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą	26
22. Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podaje na fakturze adres swojej siedziby	26
23. Czy faktury wystawiane przez osoby fizyczne muszą zawierać ich adresy zamieszkania	27
24. Czy drobne różnice w wyliczeniu VAT przy stosowaniu różnych metod są dopuszczalne	27
25. Jak numerować faktury	27
26. Czy na fakturze musi być wykazany rabat, gdy został udzielony	28
27. Czy mały podatnik, który wybrał metodę kasową, musi specjalnie oznaczać faktury	28
28. Jak powinna wyglądać faktura wystawiona w imieniu sprzedawcy	28
29. Czy na fakturze musi być podpis i pieczęć sprzedawcy	29
30. Jak wygląda faktura dokumentująca wewnątrzwspólnotową dostawę nowych środków transportu	29
31. Jakie dane zawiera faktura wystawiona przez biuro podróży	30
32. Jaki dokument należy wystawić, refakturując na kontrahenta koszty paliwa tankowanego za granicą	30
33. Jak dokumentować opłaty nałożone ustawą	31
34. Czy wykonawca może wystawić fakturę na kwotę niższą niż wynikająca z umowy	31
35. Czy można wystawić fakturę na wykonaną usługę, nie mając wpisanej takiej działalności do KRS	31
36. Jakim dokumentem rozliczyć przekazanie prezentu kontrahentowi spoza UE	32
37. Czy konieczne jest podanie daty dostawy na fakturze dokumentującej krajową sprzedaż towarów, wystawionej przed datą ich dostawy	32

38. Kiedy bilet kolejowy jest fakturą	33
39. Czy można żądać faktury dokumentującej zakup biletu na przejazd autobusem na odległość 30 km	33
40. Jak spółka w organizacji powinna określać swoją nazwę na fakturze	34
41. Jakie skróty w adresie można stosować na fakturze	34
42. Czy można stosować oznaczenie „invoice” na fakturach wystawianych dla podmiotów krajowych	35
43. Jak wystawić fakturę za sprzęt przeciwpożarowy finansowany przez gminę	35
44. Jak dokumentować koszty wysyłki towarów do klientów	36
45. Jak udokumentować przemieszczenie własnych towarów do magazynu w innym kraju unijnym.	36
46. Jak dokumentować koszty delegacji pracownika	36
47. Jak udokumentować wypłatę odszkodowania	37
48. Jak udokumentować premie pieniężne za zapewnienie produktom pochodzącym od dostawców właściwej ekspozycji w punktach sprzedaży	37
49. Jak dane powinny być na fakturze wystawianej przez oddział spółki	38
50. Jak wystawiać faktury, gdy rozliczenie sprzedaży krajowej następuje w walucie obcej	38
51. Jak wystawiać faktury w przypadku sprzedaży wysyłkowej.	39
52. Jaki kurs zastosować do przeliczenia faktury zaliczkowej wystawionej w walucie obcej po otrzymaniu zaliczki	39

IV. TERMINY WYSTAWIANIA FAKTUR

53. Czy data podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego wpływa na termin wystawienia faktury	40
54. Kiedy wystawić fakturę dokumentującą najem oraz koszty mediów	40
55. Do kiedy wystawia się faktury zbiorcze.	41
56. Czy wszystkie transakcje z jednego miesiąca muszą się znaleźć na fakturze zbiorczej	41
57. Czy można wystawić fakturę rok przed wykonaniem usługi	41
58. Czy można wystawić fakturę sprzedaży po otrzymaniu towaru, ale przed otrzymaniem faktury zakupu	42
59. Kiedy należy wystawiać faktury za sporządzenie opinii na zlecenie sądu	42
60. Czy można żądać wystawienia faktury w terminie wcześniejszym niż ustawowy	43

V. FAKTURY ZALICZKOWE

61. Kiedy nie wystawia się faktur na zaliczki i przedpłaty	43
62. Kiedy wystawić fakturę na zaliczkę	44
63. Kiedy rozliczyć zaliczkę, gdy faktura została wystawiona przed jej otrzymaniem	44
64. Czy zaliczkę na poczet najmu trzeba udokumentować fakturą	44
65. Kiedy wystawia się fakturę końcową	45
66. Czy trzeba wystawić fakturę końcową, jeśli faktura zaliczkowa została wystawiona na 100% wartości transakcji	45
67. Jak dokumentować zaliczki na rzecz zagranicznego kontrahenta	46
68. Czy zaliczki od zagranicznego kontrahenta należy dokumentować fakturą	46
69. Czy można skorygować VAT od zaliczki zatrzymanej z powodu nieskorzystania z zamówionej usługi	46

VI. FAKTURY UPROSZCZONE

70. Czy podatnik musi wystawiać faktury uproszczone	47
71. Czy paragon z NIP nabywcy może być uznany za fakturę uproszczoną	47
72. Czy można domagać się skorygowania faktury uproszczonej wystawionej zamiast faktury z pełnymi danymi	47

VII. FAKTUROWANIE SPRZEDAŻY EWIDENCJONOWANEJ NA KASIE REJESTRUJĄCEJ	48
73. Jak wystawić fakturę dokumentującą sprzedaż, gdy klient zgubił paragon	48
74. Kiedy nie trzeba dołączać paragonu do faktury	48
75. Czy można wystawić dwie faktury do jednego paragonu fiskalnego	49
VIII. FAKTURY ELEKTRONICZNE	49
76. W jakiej formie powinna być wyrażona zgoda odbiorcy na otrzymywanie faktur elektronicznych	49
77. Czy można archiwizować otrzymane faktury papierowe wyłącznie w formie elektronicznej	50
IX. FAKTURY KORYGUJĄCE	50
78. Jak poprawić na fakturze błędną datę sprzedaży	50
79. Czy trzeba wystawić fakturę korygującą po udzieleniu skonta	51
80. Czy faktury korygujące można wystawiać w innym systemie niż faktury pierwotne	51
81. Kiedy rozliczyć fakturę korygującą, gdy nabywca jej nie odebrał	51
82. Jak poprawić brak danych jednego z nabywców na fakturze	52
83. Czy wypłacający premię pieniężną wystawia fakturę korygującą	52
84. Jak dokonać korekty faktury niezawierającej daty dostawy	53
85. Czy faktura korygująca musi mieć specjalne oznaczenie	53
86. Czy podpis kontrahenta na fakturze korygującej jest obowiązkowy	54
87. Jak dokonać korekty faktury zawierającej VAT wykazany w euro	54
88. Jakie dane powinna zawierać faktura korygująca wystawiona z powodu zmiany ceny	55
89. Czy na fakturze korygującej trzeba podać przyczyny jej wystawienia	55
90. Jak skorygować fakturę wystawioną przed dostawą towaru, gdy ostatecznie do dostawy nie doszło	55
91. Kiedy uwzględnić faktury korygujące w deklaracji VAT, gdy potwierdzenie odbioru uzyskano po terminie jej złożenia	56
92. Jaka jest dozwolona forma potwierdzenia otrzymania faktury korygującej	56
93. Jakie informacje powinno zawierać potwierdzenie otrzymania przez nabywcę faktury korygującej	57
94. Czy konieczne jest potwierdzanie odbioru faktur korygujących, które zwiększają kwotę VAT	57
95. Jak wystawić fakturę korygującą w przypadku zwrotu kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze	57
96. Jak skorygować korekty faktur niezawierających, wbrew obowiązkowi, oznaczenia „metoda kasowa”	58
97. Jak gmina powinna dokonać korekty z powodu błędnego opodatkowania VAT sprzedaży gruntu niezabudowanego korzystającego ze zwolnienia	58
98. Jak skorygować fakturę, na której znalazły się dane pracownika zamiast danych firmy	59
99. Czy na fakturze korygującej konieczne jest podawanie numeru faktury pierwotnej	59
100. Czy można wystawić fakturę korygującą do faktury objętej przedawnieniem	60
101. Kiedy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą	60
102. Czy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą z powodu błędnej ceny na fakturach sprzedaży dla jednego kontrahenta	61
103. Czy możemy skorygować faktury „do zera”, gdy sąd nie uznał zasadności roszczeń	61
104. Czy trzeba skorygować fakturę niezgodną z umową	62
105. Jak rozliczać faktury korygujące niedoręczane nabywcom	62
X. DUPLIKATY FAKTUR	63
106. Czy można wystawić duplikat w formie elektronicznej do faktury wystawionej w formie papierowej	63
107. Czy można wystawić duplikat faktury po zakończeniu działalności	63
108. Czy można wystawić duplikat faktury korygującej	64

Obowiązek podatkowy	65
I. POWSTAWANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO	65
109. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży towarów na próbę	65
110. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku podwójnej zapłaty za tę samą dostawę	65
111. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu uzyskania odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy	66
112. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sądowego zniesienia współwłasności nieruchomości	66
113. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości na rzecz jej dotychczasowego użytkownika wieczystego	67
114. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu przekazania nieruchomości wspólnikom w związku z likwidacją spółki	67
115. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnej cesji wierzytelności	68
II. ZASADY OGÓLNE POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO	69
116. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy towar jest wysyłany kurierem	69
117. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów za pośrednictwem firm spedycyjnych	69
118. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów za zaliczeniem pocztowym	70
119. Jak określić moment powstania obowiązku podatkowego, gdy klient nie odebrał przesyłki pocztowej z towarem	70
120. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, jeżeli towar został odebrany po kilku miesiącach od dnia złożenia zamówienia	71
121. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku otrzymania zaliczki na dostawę towarów	71
122. Czy powstaje obowiązek podatkowy od zaliczki, jeżeli otrzymano ją w tym samym miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru	71
123. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku otrzymania wpłaty na poczet nieokreślonych zamówień	72
124. Czy sprzedaż ratalna wpływa na ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego	72
125. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu darowizny towarów na rzecz domu dziecka	73
126. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnego wydania materiałów i gadżetów reklamowych	73
127. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u podatnika, który utracił prawo do rozliczeń kasowych	74
128. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy wniesieniu aportem prawa wieczystego użytkowania gruntu	74
129. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy wniesieniu aportem znaków towarowych	75
130. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży samochodu	75
131. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży prenumeraty czasopism drukowanych	76
132. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży bonów podarunkowych	76
133. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie sprzętu AGD	77
134. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży domu jednorodzinnego	77
135. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od dostawy budynków, gdy płatność następuje w transzach	78
136. Czy opłata rezerwacyjna wpłacana przez klienta deweloperowi skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	78
137. Czy powstaje obowiązek podatkowy od wpłat dokonywanych przez klientów na rachunek powierniczy dewelopera	79

138. Czy omyłkowa wpłata na rachunek bieżący dewelopera zamiast na rachunek powierniczy skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	80
139. Kiedy powstaje obowiązek od kredytu kupieckiego udzielonego przy sprzedaży nieruchomości . .	80
140. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży budynku wraz z prawem wieczystego użytkowania gruntu	81
141. Czy powstaje obowiązek podatkowy w związku z zaliczeniem wadium na poczet ceny zakupu nieruchomości	81
142. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od zbycia spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego . .	82
143. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy towary sprzedaje pośrednik	82
144. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży towarów w automatach	83
145. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu pierwszej opłaty za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i opłat rocznych.	83
146. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży towarów przez Internet, gdy klient płaci w momencie dostawy	84
147. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży przez Internet, jeżeli płatność następuje za pomocą systemu płatności internetowych	84
148. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży przez Internet, jeżeli płatność następuje przed wysłaniem towaru	85
149. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u komisanta, jeżeli wydaje towar osobie trzeciej	85
150. Czy w WDT obowiązek podatkowy powstaje w momencie wystawienia faktury	85
151. Czy otrzymanie zaliczki w WDT wpływa na powstanie obowiązku podatkowego	86
152. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu WDT udokumentowanych fakturą zbiorczą	86
153. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy przemieszczeniu własnego towaru do magazynu położonego w innym kraju Unii Europejskiej	86
154. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku zapłaty zagranicznemu kontrahentowi zaliczki na poczet dostawy towarów z montażem	87
155. Jak postąpić, gdy sprzedawca z innego kraju UE nie dostarcza faktury	88
156. Czy powstaje obowiązek podatkowy w eksporcie, gdy fakturę wystawiono przed wywozem towaru	88
157. Kiedy rozliczyć eksport towarów, gdy dostawa była rozliczona na warunkach DAP	88
158. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnego udostępniania świetlic przez gminę. . .	89
159. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi rocznej licencji na dostęp do programu opłaconej jednorazowo	89
160. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy zakupie rocznego abonamentu do strony internetowej prowadzonej przez firmę spoza UE.	90
161. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi gastronomicznej świadczonej na rzecz gości hotelowych	90
162. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach transportowych	91
163. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku usług transportu sanitarnego	91
164. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od importu usług transportowych	92
165. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług spedycji	92
166. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy dla usług transportu krwi i jej preparatów na rzecz podmiotów leczniczych	93
167. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy zakupie usług analiz medycznych od zagranicznego laboratorium	93
168. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usług parkingowych oraz rezerwacji miejsc parkingowych	94
169. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usługi awizowania listów	95

170. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług druku ulotek	95
171. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usługi naprawy telefonów	95
172. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży dostępu do czasopism i serwisów on-line	96
173. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy wykonanie usługi jest potwierdzane protokołem odbioru.	97
174. Czy powstaje obowiązek podatkowy od zaliczki otrzymanej przez biuro podróży	97
175. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w firmie kurierskiej.	98
176. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług reklamowych	98
177. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od opłaconej z góry usługi reklamy nabytej od podatnika unijnego	99
178. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży biletów komunikacji miejskiej w automatach	99
179. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży biletów przez stronę internetową . .	100
180. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży doładowań do telefonów komórkowych . .	100
181. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu przyłączenia nowego odbiorcy do sieci ciepłowniczej	101
182. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług instalacji zasilania rezerwowego	102
183. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach reprezentacji w sprawie o odszkodowanie . .	102
184. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy refakturowaniu	103
185. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług wykonanych częściowo	103
186. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach serwisowych świadczonych kwartalnie	104
187. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach nadzoru autorskiego, dla których ustalono miesięczny okres rozliczeniowy.	104
188. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach serwisu sprzętu komputerowego, dla których ustalono dwumiesięczny okres rozliczeniowy	105
189. Kiedy rozliczyć VAT, gdy zapłata za usługi rozliczane kwartalnie nastąpiła przed terminem.	105
190. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi obsługi księgowej	106
191. Kiedy rozliczyć VAT od usługi reklamowej świadczonej na przełomie roku	106

III. SZCZEGÓLNY MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

192. Kiedy komitent rozlicza VAT od dostawy towarów	107
193. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej towarów w zamian za odszkodowanie	107
194. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usług tłumaczenia wykonanych na zlecenie sądu . .	108
195. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u biegłego sądowego	108
196. Czy zatrudnianie współpracowników przy przygotowaniu opinii na rzecz sądu ma wpływ na powstanie obowiązku podatkowego	108
197. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług udzielania pożyczek	109
198. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w VAT z tytułu sporadycznego udzielania pożyczek innym podmiotom	109
199. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku zawarcia umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie	109
200. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego	110
201. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od sprzedaży leków refundowanych przez NFZ	110
202. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od dopłat otrzymywanych do usług komunikacji miejskiej . .	111
203. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku usług budowlanych świadczonych na rzecz osób fizycznych	112
204. Jak rozliczyć zaliczkę otrzymaną na poczet usług budowlanych.	112

205. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach budowlano-montażowych, jeżeli fakturę wystawiono z opóźnieniem	112
206. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy pracach rozbiórkowych prowadzonych etapami . .	113
207. Czy dziennik budowy pomoże w ustaleniu, kiedy powstał obowiązek podatkowy w firmie budowlanej	113
208. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży książek	114
209. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach transportu odpadów świadczonych na rzecz gminy	114
210. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie gazu	115
211. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w najmie	116
212. Kiedy rozpoznać obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług najmu, jeżeli nie otrzymano zapłaty	116
213. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia odpłatnych usług ustanowienia służebności gruntowej	116
214. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach zarządzania nieruchomością świadczonych dla gminy	117
215. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług usuwania pojazdów z dróg oraz ich przechowywania na parkingu strzeżonym	118
216. Czy otrzymanie zaliczki przez firmę ochroniarską powoduje powstanie obowiązku podatkowego . .	118
217. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług ochrony, gdy wystawiono faktury z góry za kilka miesięcy	119
218. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług ochrony, gdy płatność otrzymano przed terminem	119
219. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług prawnych	119
220. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług prawnych świadczonych jednorazowo na rzecz klientów kancelarii	120

Podatek naliczony 121

I. OGÓLNE ZASADY ODLICZANIA VAT NALICZONEGO 121

221. Czy można odliczyć VAT z faktury za transport pracowników na imprezy integracyjne	121
222. Czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej na innego nabywcę	121
223. Czy można odliczyć VAT od zakupu kalendarzy ściennych	122
224. Czy przysługuje prawo do odliczenia VAT z faktury za organizację zabawy dla dzieci pracowników . .	123
225. Czy pracodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT z tytułu zakupu biletów do kina dla pracowników	123
226. Czy można odliczać VAT z faktur za zakup prezentów dla pracowników	124
227. Czy nabywca może odliczyć VAT z faktury, gdy kwota podatku jest wyrażona w walucie obcej . .	124
228. Czy podatnik może odliczyć VAT od zakupu artykułów spożywczych dla pracowników	125
229. Czy brak polskiego VAT UE na fakturze od unijnego dostawcy wyklucza odliczenie z tytułu WNT . .	125
230. Czy można odliczyć VAT od wydatków poniesionych w związku ze sprzedażą działek przeznaczonych pod zabudowę	126
231. Czy pracodawca może odliczyć VAT od wydatków związanych z organizacją wypoczynku dla pracowników częściowo finansowanego z ZFŚS	126
232. Czy z duplikatów faktur można odliczać VAT	127
233. Czy przysługuje prawo do odliczenia VAT z faktury za okulary pracownika	127
234. Czy można odliczyć VAT z faktury korygującej, gdy nie wskazano przyczyny jej wystawienia	128
235. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej zakup soczewek korekcyjnych dla pracownika	128

236. Czy można odliczać VAT od usług związanych z prowadzoną przez gminę sprzedażą działek budowlanych	129
237. Czy można odliczyć VAT z okresu zawieszenia działalności gospodarczej, gdy wydatki wynikały z zawartych wcześniej umów	129
238. Czy można odliczyć VAT z faktury, na której zamiast adresu siedziby podano adres oddziału	130
239. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej nabycie posiłku profilaktycznego	130
240. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługi stołówkowe	131
241. Czy można odliczyć VAT na podstawie otrzymanych faktur uproszczonych	132
242. Czy faktura pro forma wystawiona przed zapłatą daje prawo do odliczenia VAT.	132
243. Czy można odliczyć VAT od WNT, gdy nie otrzymano towaru	132
244. Czy można odliczyć VAT z faktur za remont lokalu przeprowadzony w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	133
245. Czy gmina może odliczać VAT z faktur za remont budynku niemieszkalnego, który po wyremontowaniu zostanie wynajęty.	133
246. Czy opłacenie faktury VAT RR po terminie uprawnia do odliczenia VAT	134
247. Czy można odliczyć zawyżony VAT z faktury	135
248. Czy gmina może odliczyć VAT, gdy nieodpłatnie przekazuje zakładowi budżetowemu inwestycję	135
249. Czy po przekształceniu nowa spółka może odliczyć VAT z faktur wystawionych na jej poprzednika	135
250. Czy można odliczyć VAT naliczony od zakupów dokonanych kilka lat przed rejestracją działalności	136
251. Czy należy rozliczyć VAT z tytułu zakupu towarów handlowych od zagranicznego kontrahenta zarejestrowanego jako podatnik w Polsce.	137
252. Czy przysługuje odliczenie VAT od zakupów zrefundowanych z urzędu pracy.	137
253. Czy można odliczyć VAT, mimo że faktura nie została poprawnie wystawiona.	138
254. Czy można odliczyć cały VAT, jeśli nieruchomość jest wykorzystywana do działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu	138
255. Czy następca prawny po połączeniu spółek może odliczyć VAT z faktury swojego poprzednika.	139
256. Czy można odliczyć VAT z faktur otrzymanych po dniu wniesienia przedsiębiorstwa osoby fizycznej jako aportu do spółki kapitałowej.	139
II. TERMIN ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO	140
257. W jakim terminie można odliczyć VAT z faktury za dostęp do bazy czasopism	140
258. Kiedy powstaje prawo do odliczenia VAT z faktury za energię	140
259. Kiedy można odliczyć VAT z faktury otrzymanej przed dostawą towarów	141
260. Kiedy przysługuje prawo do odliczenia VAT od zaliczki	141
261. Kiedy można odliczyć VAT, jeśli do zamówienia nie dołączono faktury	142
262. Kiedy komisant odliczy VAT z faktury od komitenta	142
263. Kiedy nabywca odlicza podatek z duplikatu faktury, która nigdy do niego nie dotarła	143
264. W jakim terminie mały podatnik odlicza VAT	143
265. Kiedy można odliczyć VAT z faktury za prenumeratę czasopisma.	144
266. Kiedy przysługuje prawo do odliczenia VAT w przypadku samofakturowania	144
267. Kiedy mały podatnik rozliczający się kasowo może odliczać VAT z otrzymanych faktur.	145
268. Kiedy odliczyć VAT, jeśli podatnik otrzymał fakturę, ale nie dokonał odliczenia, bo faktura została zniszczona	145
269. Kiedy przysługuje odliczenie VAT z prognozowanych faktur za gaz	146
270. Kiedy powstaje prawo do odliczenia podatku z dokumentu PZC otrzymanego za pośrednictwem agencji celnej.	146
271. Kiedy można odliczyć VAT z faktury z dopiskiem „metoda kasowa”.	147

272. Kiedy można odliczyć VAT, gdy sprzedawca zastrzegł prawo własności	147
273. Kiedy można odliczyć VAT z opłaconej faktury za reklamę, wystawionej przed wykonaniem usługi . .	148
274. Kiedy odliczyć VAT z faktury korygującej	148
III. USTAWOWE ZAKAZY ODLICZANIA VAT	149
275. Czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej przez podatnika, który zlikwidował działalność . .	149
276. Czy można odliczyć VAT z faktury za nabycie bonów towarowych	149
277. Czy organizacja pożytku publicznego może odliczyć VAT	150
278. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługi pośrednictwa finansowego	150
279. Czy można odliczyć VAT z faktury za odszkodowanie	151
280. Czy można odliczyć VAT z faktur z okresu przed rejestracją do VAT	151
281. Czy można odliczyć VAT od zaliczki zapłaconej za niezabudowaną działkę	151
282. Czy można odliczyć VAT z faktury, w której sprzedawca uwzględnił niewykonane usługi	152
283. Czy można w całości odliczyć VAT z faktury za szkolenie, na której zostały wyodrębnione usługi hotelowe i gastronomiczne	152
284. Czy można odliczyć zwrot ryczałtowy z faktury VAT RR, gdy zapłata za produkty następuje gotówką . .	153
285. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej zapłatę odszkodowania za wcześniejsze rozwiązanie umowy	153
286. Czy można odliczyć VAT od wydatków związanych z wniesieniem przedsiębiorstwa do spółki prawa handlowego	154
287. Czy można pozbawić podatnika prawa do odliczenia VAT, gdy nieświadomie brał udział w oszustwie podatkowym	154
IV. PROPORCJA I KOREKTA ODLICZONEGO VAT	155
288. Czy pozostawienie ulepszeń w obcym środku trwałym powoduje obowiązek korekty	155
289. Czy można odliczać 100% VAT, gdy proporcja wyniosła 99%	155
290. Jak ustalić, kiedy zaczyna się okres korekty środka trwałego	156
291. Czy podatek naliczony od opłat za wieczyste użytkowanie gruntu koryguje się tak samo jak za nabycie gruntu	156
292. Jak długo należy korygować inwestycje w obcym środku trwałym	157
293. Czy można korygować VAT po zakończeniu działalności gospodarczej	157
294. Czy po likwidacji działalności można powiększyć podatek naliczony, gdy opłacono faktury . .	158
295. Kiedy skorygować odliczony VAT, jeśli faktura pierwotna zaginęła	159
296. Czy wybór zwolnienia spowoduje korektę VAT od kupionych towarów handlowych	159
297. Czy utylizacja towarów, od których wcześniej odliczono VAT, powoduje obowiązek korekty podatku odliczonego	160
298. Czy niedobory niezawinione przez podatnika powodują obowiązek korekty odliczonego VAT . .	160
299. Czy zmiana przeznaczenia lokalu spowoduje korektę odliczonego VAT	160
300. Czy należy skorygować VAT, gdy podatnik zaniechał wytworzenia środka trwałego	161
301. Jak skorygować odliczony częściowo VAT z niezapłaconej faktury	161
302. Czy rozliczenie importu zwolnionego z VAT powoduje obowiązek stosowania proporcji	162
303. Czy skorygowany VAT naliczony uwzględniamy w korekcie rocznej	162
304. Kiedy podatnik powracający do zwolnienia musi dokonać korekty VAT od zakupu środków trwałych	163
305. Czy trzeba korygować odliczony VAT z tytułu WNT, gdy dostawca wystawił tylko fakturę zaliczkową	163
306. Czy można odzyskać VAT, gdy stracono prawo do zwolnienia	164
307. Czy w związku z całkowitym zniszczeniem samochodu w wyniku wypadku należy skorygować odliczony VAT	164

308. Kiedy obniżyć podatek naliczony, gdy nie rozliczono WNT	165
309. Czy trzeba korygować podatek naliczony z tytułu WNT, gdy faktura dotarła z opóźnieniem . . .	165
310. Czy rozłożenie płatności na raty wpływa na odliczony z faktury VAT	166
311. Kiedy trzeba korygować odliczony podatek od WNT, gdy niewłaściwie ustalono obowiązek podatkowy	166
312. Czy można odzyskać VAT, gdy zmienione zostało przeznaczenie budynku	166
313. Czy obowiązek korekty odliczonego VAT z niezapłaconej faktury dotyczy również nabywcy, który rozlicza VAT za sprzedawcę	167
314. Czy podmiot będący w upadłości musi korygować VAT wynikający z niezapłaconej faktury . . .	168
315. Czy przesunięcie terminu płatności powoduje obowiązek korekty odliczonego VAT	168
316. Czy rolnik, który zrezygnował ze zwolnienia z VAT, może odzyskać część VAT od kupionych maszyn	168
317. Czy w związku z otrzymaniem przedsiębiorstwa jako darowizny obdarowany musi dokonać korekty VAT	169
318. Czy można odliczyć VAT z faktury za zwrot wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy . .	169
319. Jak ustalić proporcję po przejściu spółek	170

V. PRE-PROPORCJA OD 1 STYCZNIA 2016 R. 170

320. Czy podatnik, który stosuje proporcję, będzie od 1 stycznia 2016 r. stosował również pre-proporcję	170
321. Czy odliczając 50% VAT od samochodu, trzeba będzie stosować pre-proporcję	171
322. Czy organizacje non profit będą stosowały pre-proporcję	171
323. Czy sposób ustalania pre-proporcji jest dowolny	172
324. Czy stosując pre-proporcję, trzeba będzie dokonywać korekty rocznej	172

Samochody 173

I. ZASADY ODLICZANIA VAT NALICZONEGO 173

325. Jak odliczać VAT od samochodów „z kratką”	173
326. Czy kupując samochód osobowy bez homologacji, można odliczyć 50% VAT naliczonego od zakupu	173
327. Czy można odliczać 100% VAT po wprowadzeniu samochodu do ewidencji środków trwałych . . .	174
328. Czy można odliczać VAT od pojazdów pomocy drogowej	174
329. Czy jednostka samorządu terytorialnego może odliczać VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi	175
330. Czy od bankowozów typu A i B można odliczyć 100% VAT naliczonego	175
331. Czy można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących bankowozów typu C . . .	176
332. Czy można odliczać VAT od wydatków na motocykl wykorzystywany w działalności	176
333. Czy można odliczyć 100% VAT od pojazdów pogrzebowych	177
334. Czy ograniczenia w odliczeniu VAT dotyczą również wózków widłowych	178
335. Czy można odliczyć 100% VAT od wydatków związanych z quadami	178
336. Czy od nabycia samochodów przeznaczonych na wynajem można odliczyć 100% VAT naliczonego	179
337. Czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania może dokonywać pełnych odliczeń VAT od samochodu	180
338. Czy zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu powoduje obowiązek korekty VAT odliczonego przy jego nabyciu	180
339. Jakie skutki powoduje demontaż kratki	181
340. Czy przebudowa pojazdu wpływa na prawo do odliczenia VAT naliczonego	182

341. Jak wykazywać VAT naliczony od samochodów w ewidencji i deklaracji VAT	182
342. Czy na fakturach należy podawać numer rejestracyjny pojazdu	183
343. Jakie są kary za naruszenie przepisów o odliczaniu VAT od samochodów	183
344. Jakie są sankcje karne skarbowe za naruszenie przepisów o odliczaniu VAT od wydatków na samochód	184
345. Czy w związku z całkowitym zniszczeniem samochodu w wyniku wypadku należy skorygować odliczony VAT	185
II. WYDATKI ZWIĄZANE Z EKSPLOATACJĄ SAMOCHODU	185
346. Do jakich wydatków związanych z eksploatacją samochodu stosujemy ograniczenia w odliczeniu VAT	185
347. Czy można odliczyć 100% VAT od usług przechowywania opon do pojazdów używanych w sposób „mieszany”	186
348. Czy można odliczyć pełny VAT od zakupu GPS i CB-radia	187
349. Jak korygować VAT odliczony od części kupionych jako towar handlowy, ale przeznaczonych do samochodu firmowego	187
350. Czy od kosztów przesyłki części samochodowych należy odliczyć 50% VAT naliczonego	188
351. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługę naprawy samochodu sfinansowanej przez ubezpieczyciela	188
352. Czy ograniczenie w odliczaniu 50% VAT dotyczy najmu miejsc parkingowych dla klientów	189
III. WYDATKI NA PALIWO	189
353. Czy można odliczać 50% VAT naliczonego od wydatków na paliwo do samochodu ciężarowego używanego do celów „mieszanych”	189
354. Czy od 1 lipca 2015 r. można odliczać VAT naliczony od paliwa do samochodu osobowego	190
355. Czy można odliczać VAT od paliwa do samochodów leasingowanych	190
356. Czy można odliczać 50% VAT od paliwa do samochodów ciężarowych niezgłoszonych w urzędzie skarbowym	191
357. Czy od 1 lipca 2015 r. można odliczać 50% VAT od paliwa kupionego za pomocą kart paliwowych	191
IV. LEASING I NAJEM	192
358. Jak odliczać VAT od umów najmu i leasingu samochodów	192
359. Czy można kontynuować odliczanie VAT naliczonego od leasingu samochodu „z kratką”, gdy dokonano cesji umowy	192
360. W jakiej wysokości można odliczyć VAT od wykupu samochodu z leasingu	193
361. Jak jest opodatkowana sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu	194
362. Czy sprzedając samochód wykupiony z leasingu, trzeba dokonać korekty VAT naliczonego	194
363. Czy można odliczyć VAT od samochodu wykupionego na cele osobiste po zakończeniu umowy leasingu	194
364. Czy można w całości odliczać VAT od leasingu samochodu, który jest wynajmowany innej firmie	195
365. Jakie limity odliczenia VAT naliczonego obowiązują w przypadku leasingowanego samochodu „z kratką”, gdy nie złożono VAT-26	196
366. Jak odzyskać VAT od samochodu wykupionego z leasingu, który został sprzedany	197
367. Czy można odliczyć 50% VAT naliczonego od leasingu samochodu osobowego wykorzystywanego przez podatnika świadczącego wyłącznie usługi najmu	198
368. Czy odliczając cały VAT od rat leasingowych, trzeba płacić VAT należny od użytku prywatnego	198
369. Kiedy od wydatków związanych z leasingiem bankowozu typu C możemy odliczyć 100% VAT	199
370. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej najem samochodu osobowego	199

V. WYKORZYSTYWANIE SAMOCHODU DO CELÓW PRYWATNYCH	200
371. Czy użyczenie samochodów firmowych pracownikom na dojazdy do domu jest opodatkowane VAT	200
372. Czy użycie samochodu na cele prywatne jest opodatkowane VAT	200
373. Jak opodatkować usługę odpłatnego oddania samochodu do korzystania przez członka zarządu	201
374. Jakie są skutki nieodpłatnego udostępniania pracownikom samochodów do celów prywatnych	202
375. Jakie są skutki wynajmu samochodów pracownikom	202
376. Czy udostępnienie pojazdów przedstawicielom handlowym uprawnia do pełnego odliczenia VAT naliczonego	203
VI. SPRZEDAŻ SAMOCHODU	204
377. Jaką stawkę VAT należy zastosować, sprzedając samochód, którego zakup był zwolniony z VAT	204
378. Jak obliczyć kwotę korekty VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu, gdy VAT odliczono według proporcji	204
379. Czy sprzedając samochód, podatnik może odzyskać część nieodliczonego podatku	205
380. Jakie są skutki sprzedaży samochodu osobowego nabytego przed 1 kwietnia 2014 r.	206
381. Czy sprzedaż samochodu oznacza utratę prawa do zwolnienia z VAT	207
382. Czy sprzedając samochód nabyty bez VAT, trzeba naliczyć podatek według stawki 23%	207
383. Czy przysługuje prawo do zwolnienia z VAT przy sprzedaży motocykla	208
384. Czy odliczenie VAT przy nabyciu części składowych oznacza, że darowizna samochodu będzie opodatkowana	208
385. Czy sprzedaż samochodu firmowego osobie fizycznej nieprowadzącej działalności powoduje obowiązek instalacji kasy rejestrującej	209
VII. EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU	209
386. Czy dealer może odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdami demonstracyjnymi bez prowadzenia ewidencji	209
387. Czy trzeba prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu wykorzystywanego w działalności „mieszanej”	210
388. Czy trzeba prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu prywatnego używanego do celów służbowych	211
389. Czy trzeba prowadzić ewidencję dla samochodu typu van, aby odliczać 100% VAT naliczonego	211
390. Czy ewidencję przebiegu pojazdu można zastąpić regulaminem używania pojazdu	211
391. Od kiedy należy rozpocząć prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu oraz w jakim terminie trzeba złożyć informację VAT-26	212
392. Czy wystarczy prowadzić ewidencję, aby odliczyć 100% VAT naliczonego	213
393. Jak przedstawiciele handlowi powinni prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu	213
394. Czy w jazdach lokalnych ewidencję przebiegu pojazdu można zastąpić ryczałtem	214
395. Czy można korygować zapisy w ewidencji przebiegu pojazdu	215
396. Czy można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących lawety bez prowadzenia ewidencji jej przebiegu	215
VIII. VAT-26 – INFORMACJA O WYKORZYSTYWANIU	216
397. W jakim terminie należy złożyć informację VAT-26	216
398. Jakie są skutki złożenia VAT-26 po terminie	217
399. Jak informować urząd skarbowy o zmianie sposobu wykorzystywania pojazdu	217
400. Czy jest możliwe wynajęcie samochodu zgłoszonego informacją VAT-26	218

401. Czy trzeba składać aktualizację VAT-26, gdy wykupiono samochód z leasingu	219
402. Czy trzeba złożyć aktualizację VAT-26, gdy sprzedano samochód	219
403. Czy zwrot samochodu po zakończeniu umowy najmu powoduje obowiązek aktualizacji VAT-26 . . .	220

IX. BADANIA TECHNICZNE 221

404. Czy i jaką kwotę VAT można odliczać z faktur zaliczkowych dotyczących samochodów, w których przypadku konieczne jest przeprowadzenie dodatkowego badania technicznego.	221
405. Kiedy tracą ważność badania techniczne.	221
406. Czy trzeba złożyć VAT-26, gdy samochody posiadają wpis w dowodzie VAT-1	222
407. Jakie są skutki przeprowadzenia dodatkowego badania technicznego po terminie	223
408. Czy przysługuje prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdem z wpisem VAT-2 w dowodzie rejestracyjnym	223
409. Czy można odzyskać VAT, gdy badania przeprowadzono po terminie.	224
410. Od kiedy podatnik traci prawo do pełnego odliczania VAT, gdy przeprowadzono zmiany w pojeździe.	224

Podstawa opodatkowania 226

I. ELEMENTY WLICZANE DO PODSTAWY OPODATKOWANIA 226

411. Czy zagraniczny VAT należy wliczyć do podstawy opodatkowania WNT.	226
412. Czy wartość przekazanych towarów marketingowych należy uwzględnić w podstawie opodatkowania	226
413. Czy rekompensata otrzymana na pokrycie kosztów wchodzi do podstawy opodatkowania . . .	227
414. Czy odsetki od kredytu, spłacone przez sprzedawcę w ramach akcji promocyjnej, należy wliczyć do podstawy opodatkowania	227
415. Czy w podstawie opodatkowania można uwzględnić marżę ujemną	228
416. Jak rozliczyć dotację na realizację utrzymania dróg.	229
417. Czy koszty wysyłki pokryte przez kupującego należy wliczyć do podstawy opodatkowania. . . .	229
418. Czy biegły powinien uwzględnić w podstawie opodatkowania koszty zwracane przez sąd	230
419. Jakie dotacje należy uwzględnić w podstawie opodatkowania	230
420. Czy w podstawie opodatkowania uwzględnić podatek akcyzowy oraz opłatę paliwową.	231
421. Czy wliczyć do podstawy opodatkowania sprzedawanych posiłków koszty ich transportu oraz opakowań	231
422. Czy koszty przetwarzania płatności za usługi telekomunikacyjne należy wliczyć do podstawy opodatkowania.	232
423. Czy w podstawie opodatkowania usługi najmu należy uwzględnić opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi	233

II. OBNIŻENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA 233

424. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy zbyciu nieruchomości, gdy udzielono bonifikaty . .	233
425. Czy uwzględnić skonto w podstawie opodatkowania	234
426. Czy wliczać skonto do podstawy opodatkowania WNT	234
427. Czy można obniżyć obrót zaewidencjonowany na kasie rejestrującej, gdy klient zwracający towar nie posiada paragonu.	235
428. Czy sprzedaż dodatkowego towaru w cenie promocyjnej można traktować jako rabat transakcyjny.	236
429. Jak określić podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży zestawów towarów w cenach promocyjnych.	236

III. PODSTAWA OPODATKOWANIA PRZY ZALICZKACH	237
430. Jak ustalić podstawę opodatkowania, gdy zaliczka została wpłacona na poczet towarów opodatkowanych różnymi stawkami	237
431. Czy kwota otrzymana z tytułu sprzedaży voucherów stanowi zaliczkę podlegającą VAT	237
432. Jak ustalić podstawę opodatkowania zaliczki w procedurze VAT marża	238
433. Czy należy naliczyć VAT, gdy zadatek zatrzymano jako rekompensatę	238
IV. SZCZEGÓLNE PRZYPADKI USTALANIA PODSTAWY OPODATKOWANIA	239
434. Jak ustalić podstawę opodatkowania dostaw wyrobów stalowych wraz z usługami cięcia i transportu	239
435. Jak ustalić podstawę opodatkowania dostawy nieruchomości częściowo zwolnionych z VAT	240
436. Jak ustalić podstawę opodatkowania w razie pobierania opłat dodatkowych w ramach usługi leasingu operacyjnego samochodu	240
437. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy barterze	241
438. Jak ustalić podstawę opodatkowania dla usługi najmu lokalu, gdy najemca poniósł koszty, o które może obniżyć wpłacany czynsz	241
439. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy zamianie nieruchomości	242
440. Jak ustalić podstawę opodatkowania usług restauracyjnych	242
441. Jak ustalić podstawę opodatkowania przewłaszczonej nieruchomości	243
442. Jak ustalić podstawę opodatkowania usługi doradczej	243
443. Jak ustalić podstawę opodatkowania czynności wniesienia aportem prawa do znaku towarowego	244
444. Jak ustalić podstawę opodatkowania pośrednictwa w usługach gastronomicznych	244
445. Jak ustalić podstawę opodatkowania wynagrodzenia zasądzzonego w wyroku sądowym z tytułu zastępstwa prawnego	245
446. Czy po sprzedaży udziału w użytkowaniu wieczystym zmienia się zasady opodatkowania opłat rocznych	245
447. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży licencji za 1 zł	246
448. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży gruntu jego dzierżawcom, którzy wzniesli na tym gruncie garaże	246
449. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży przez dewelopera w ramach promocji mieszkania wykończonego pod klucz	247
450. Jak podstawę opodatkowania powinien ustalić ośrodek kultury	248
451. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży towarów używanych opodatkowanych od marży	248
452. Czy przy wyliczeniu marży można uwzględnić koszt ubezpieczenia dodatkowego od rezygnacji z imprezy turystycznej	249
V. POTWIERDZENIE ODBIORU FAKTURY KORYGUJĄCEJ	249
453. Czy sprzedawca może rozliczyć fakturę korygującą, gdy nabywca ją odesłał	249
454. Czy w celu rozliczenia faktury korygującej wystawionej osobie prywatnej trzeba uzyskać potwierdzenie otrzymania przez nią tej faktury	250
455. Kiedy dostawca mediów powinien rozliczyć faktury korygujące szacunkowe zużycie	250
VI. KURSY WALUT	251
456. Czy różnice kursowe wpływają na podstawę opodatkowania VAT	251
457. Jak przeliczyć na złote kwoty podane na fakturze w walucie obcej	251
458. Jak przeliczyć kwoty w walucie obcej podane na fakturze wystawionej przed powstaniem obowiązku podatkowego	252

459. Jak przeliczyć kwoty w walucie podane na fakturze wystawionej po powstaniu obowiązku podatkowego	252
460. Jak przeliczyć należność za usługi budowlane zapłacone w euro	253
461. Według jakiego kursu przeliczyć złote na euro, gdy faktura została wystawiona w złotych	253
462. Jaki kurs waluty stosować do przeliczenia faktury korygującej dokumentującej rabat	253
463. Jaki kurs waluty stosować do przeliczenia zbiorczej faktury korygującej dokumentującej rabat	254

Odwrotne obciążenie 255

I. OSOBY ZOBOWIĄZANE DO ROZLICZENIA VAT 255

464. Kiedy sprzedawca nalicza VAT po zmianach od 1 lipca 2015 r.	255
465. Jak sprawdzić, czy kupujący jest czynnym podatnikiem	255
466. Czy sprzedawcy przysługuje ochrona, gdy nabywca błędnie wskaże swój status jako podatnika VAT	256
467. Czy limit 20 000 zł dotyczy wszystkich towarów wymienionych w załączniku nr 11	256
468. Jak ustalić, że dostawa towarów odbywa się w ramach jednolitej gospodarczo transakcji	257

II. JAKIE TOWARY SĄ OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM 257

469. Czy sprzedaż zestawu komputerowego podlega odwrotnemu obciążeniu	257
470. Na jakich zasadach jest opodatkowana sprzedaż zużytego sprzętu komputerowego firmie recyklingowej	258
471. Czy sprzedaż makulatury jest objęta odwrotnym obciążeniem	258
472. Jak opodatkować sprzedaż biżuterii przez lombard	259

III. DOKUMENTOWANIE I KOREKTA 259

473. Czy trzeba wystawić fakturę zaliczkową, gdy dostawa jest w tym samym miesiącu	259
474. Jak udokumentować zmianę zamówienia na towar objęty odwrotnym obciążeniem	260
475. Czy sprzedawca ma obowiązek wystawienia faktury korygującej, jeżeli nie wskazał na fakturze daty dokonania dostawy	260
476. Czy nabywca może uwzględnić przyznane skonto, gdy sprzedawca nie wystawił faktury korygującej	261
477. Jak sprzedawca powinien rozliczyć zwrot towaru opodatkowanego na zasadzie odwrotnego obciążenia	261
478. Jak sprzedawca powinien dokumentować dostawę, gdy VAT rozlicza kupujący	262
479. Jak udokumentować sprzedaż mieszaną	262
480. Jak rozliczyć korektę „in minus” dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca	263
481. Jakie skutki wywołuje zwrot towaru opodatkowanego na zasadzie odwrotnego obciążenia	263
482. Czy sprzedawca, który błędnie naliczył VAT, musi posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej	264
483. Jak nabywca rozlicza faktury korygujące dotyczące sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem, gdy stwierdzono braki ilościowe w dostawie	264
484. Czy uzyskanie oświadczenia od klienta jest obowiązkowe	265
485. Czy trzeba korygować rozliczenie, gdy wskutek udzielenia rabatu zmniejszy się wartość jednolitej gospodarczo transakcji	265
486. Jak korygować rozliczenie zaliczki, gdy zmieni się osoba zobowiązana do rozliczenia VAT	266
487. Jak korygować rozliczenie, gdy zmieni się status nabywcy jako podatnika VAT	266
488. Czy pomyłkowe wystawienie faktury ze stawką 23% zobowiązuje do zapłaty wykazanego na fakturze podatku	267

489. Jak nabywca powinien dokumentować zakup towarów opodatkowanych na zasadzie odwrotnego obciążenia.	267
490. Jak korygować fakturę, w której zastosowano stawkę 23% zamiast „np.”	267
491. Czy na fakturze dokumentującej dostawę towarów objętych odwrotnym obciążeniem można wpisywać tylko „np.”	268
492. W jaki sposób wykazać na fakturze koszt transportu towaru	268
493. W jakim terminie należy wystawiać fakturę dokumentującą dostawę z odwrotnym obciążeniem.	269
494. Jak korygować sprzedaż objętą odwrotnym obciążeniem, która została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej ze stawką 23%.	269
495. Czy obowiązkowe jest zamieszczanie numeru PKWiU na fakturze dokumentującej sprzedaż objętą odwrotnym obciążeniem	270

IV. KRAJOWE INFORMACE PODSUMOWUJĄCE 270

496. Kto składa VAT-27 i jakie dane muszą się tam znaleźć	270
497. Od czego zależy, że składamy miesięczne lub kwartalne informacje podsumowujące	271
498. Czy podatnik musi składać „zerowe” informacje podsumowujące	271
499. Czy w korekcie informacji podsumowującej należy podawać wszystkie dane czy tylko korygowane	272
500. Jak wpisywać kwoty do VAT-27	272

Faktury

I. FAKTURY DOKUMENTUJĄCE CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z VAT

1. Czy podatnik zwolniony z VAT może wystawiać faktury

Dopiero założyłem firmę. W tym roku będę miał małe obroty. Nie przekroczę limitu, po którym zostaje się vatowcem. Czy mimo wszystko mam obowiązek wystawiać faktury?

Podatnicy zwolnieni z VAT z powodu zbyt małych obrotów (jak w Pana przypadku) albo wykonywania czynności zwolnionych z VAT muszą wystawiać faktury, ale tylko na żądanie kupującego.

Podatnicy zwolnieni z VAT muszą wystawić fakturę, gdy nabywca wystąpi z takim żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczyli towar lub wykonali usługę bądź otrzymali całość lub część zapłaty. Stanowisko takie zajął także Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji z 16 kwietnia 2014 r. (sygn. ITPP3/443-68/14/AT).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 2 i 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

2. Kiedy w działalności zwolnionej z VAT wystawia się faktury

Jestem technikiem dentystycznym. Moja działalność jest zwolniona z VAT. Czy to oznacza, że w żadnym przypadku nie muszę wystawiać faktur?

Niestety, nie! Jako podatnik zwolniony z VAT nie musi Pan wystawiać faktur, o ile tylko dokonuje Pan sprzedaży zwolnionej od podatku.

Jednak od tej reguły prawo przewiduje dwa wyjątki. Po pierwsze, jeśli chce Pan wystawiać faktury, to może Pan to robić. Po drugie, ma Pan obowiązek wystawiania faktury, jeśli zażąda tego nabywca towaru lub usługi w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty. Warto dodać, że nie musi być to osoba fizyczna, ponieważ z takim żądaniem może wystąpić też inny przedsiębiorca.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

3. Czy świadcząc usługi zwolnione z VAT, trzeba podać podstawę prawną zwolnienia

Jestem dentystą. W swoim gabinecie wystawiam klientom faktury. Świadczone przeze mnie usługi są zwolnione z VAT. Czy powinienem to wyraźnie zaznaczyć na fakturze?

Tak. Jeśli sprzedaje Pan towary lub świadczy usługi zwolnione z VAT, ma Pan obowiązek podać na fakturze podstawę prawną, z której zwolnienie to wynika.

Za podstawę taką uznaje się albo odpowiedni przepis ustawy o podatku od towarów i usług lub aktu wykonawczego do niej, albo przepis dyrektywy 2006/112/WE wprowadzający zwolnienie od podatku na sprzedawany towar lub świadczoną usługę lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którymi podatnik stosuje zwolnienie od podatku. Usługi dentystyczne są zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 lit. a) ustawy o VAT.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 3 pkt 1 lit. h) rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur – Dz.U. z 2013 r. poz. 1485

4. Czy podatnik zwolniony z VAT z powodu małych obrotów ma obowiązek podawania na fakturze podstawy prawnej zwolnienia

Dopiero rozpoczynam działalność gospodarczą i będę korzystał ze zwolnienia z VAT, bo nie przekroczę określonego w ustawie limitu. Będę jednak wystawiał faktury. Czy muszę podawać na nich podstawę prawną zwolnienia z VAT?

Nie musi Pan tego robić.

Chociaż ustawa o VAT wprowadza zasadę, że podatnik korzystający ze zwolnienia od tego podatku ma obowiązek podawania na fakturze podstawy prawnej zwolnienia, z którego korzysta, jednak od tej zasady przewidziano w rozporządzeniu dwa wyjątki. Pierwszy dotyczy podatników korzystających ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów, a drugi – podatników świadczących usługi finansowo-ubezpieczeniowe.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur – Dz.U. z 2013 r. poz. 1485

5. Czy sprzedaż towarów zwolnionych z VAT wymaga podawania symbolu PKWiU na fakturze

Prowadzę usługi zwolnione z VAT – uczę języka obcego. Czy na fakturach wystawianych moim klientom mam obowiązek podawać symbol PKWiU?

Nie. W przypadku świadczenia usług lub sprzedaży towarów zwolnionych z VAT – a tak jest z nauczaniem języka obcego – nie ma Pani obowiązku podawania symbolu PKWiU na fakturze.

Osoba świadcząca usługi zwolnione z VAT musi wskazać na fakturze przepis ustawy lub aktu wydane-go na podstawie ustawy, upoważniający do zastosowania zwolnienia. Zamiast ustawy albo aktu wydane-go na jej podstawie można też podać przepis dyrektywy, który zwalnia dostawę towaru lub świadczenie usługi od podatku, albo też wskazać inną podstawę prawną, z której wynika, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzystają ze zwolnienia. W przypadku nauczania języka obcego na fakturze powinna Pani napisać: „zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku od towarów i usług”.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 1 pkt 19 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

6. Jak dokumentować na życzenie klienta dostawę towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT

Jestem osobą fizyczną. Należący do mnie lokal wynajmuję na cele mieszkaniowe. Czynnysz z tego tytułu dostaję co miesiąc. Ostatnio lokator zażądał, żebym mu wystawiła fakturę za

zeszłomiesięczny czynsz. Nie jestem vatowcem, więc powinnam mu chyba wystawić zwykły rachunek?

Nie. Od 1 stycznia 2014 r. wszyscy podatnicy zwolnieni z VAT (a najem nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe, jest zwolniony z podatku od towarów i usług) mają prawo wystawiać faktury.

Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług wprost stanowią, że w sytuacji gdy nabywca towaru lub usługi (w Pani przypadku najemca lokalu) zażąda od sprzedawcy – w ciągu trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano na jego rzecz usługę albo otrzymano część lub całość zapłaty – potwierdzenia, że doszło do takiej transakcji, to nawet podatnik zwolniony z VAT (jak Pani) musi wówczas wystawić fakturę. Wyjątek dotyczy usług wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy, do których zaliczają się usługi najmu. W ich przypadku podatnik nie ma obowiązku wystawienia faktury na żądanie.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

II. FAKTURY NA RZECZ KONSUMENTÓW

7. Czy po trzech miesiącach od transakcji można wystawić fakturę na żądanie klienta

Zgłosił się do mnie klient (osoba fizyczna), który chce, żebym mu wystawił dokument potwierdzający nabycie u mnie sześć miesięcy temu gry komputerowej. W związku z tym mam dwa pytania: po pierwsze, czy w ogóle muszę wystawiać taki dokument, a po drugie, jaki dokument powinien być wystawiony? Czy sprzedaż powinienem potwierdzić fakturą czy zwykłym rachunkiem?

Ma Pan obowiązek wystawiania potwierdzeń dokonanych transakcji tylko w ciągu trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty. W Pana przypadku ten termin dawno już minął. Jednak przepisy ustawy o VAT nie zabraniają wystawienia takiego potwierdzenia, o ile tylko podatnik wyrazi na to zgodę. W takiej sytuacji nie może to być jednak rachunek. Powinien Pan wystawić klientowi fakturę.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

8. Komu trzeba wystawić fakturę

Czy każdej firmie muszę wystawić fakturę?

Tak, to podstawowy obowiązek wynikający z ustawy o VAT. Sprzedawca nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej z VAT, chyba że nabywca wystąpi z takim żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

Jako podatnik jest Pan obowiązany wystawić fakturę dokumentującą sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, podlegające opodatkowaniu poza terytorium kraju, dokonywane przez siebie

na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze albo na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej z VAT, chyba że nabywca wystąpi z takim żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

9. Czy trzeba wystawić fakturę osobie fizycznej

Czy muszę wystawiać fakturę, jeśli moim klientem jest osoba fizyczna?

Nie musi Pan wystawiać faktury, jeśli sprzedaje Pan towary na rzecz osoby fizycznej, która nie jest podatnikiem VAT lub która jest takim podatnikiem, ale dokonuje zakupów prywatnie, chyba że wystąpi z takim żądaniem.

Obowiązuje zasada, że w przypadku gdy nabywca nie jest podatnikiem VAT, sprzedawca nie ma obowiązku wystawiania faktur. Ale uwaga! – nabywca może zażądać wystawienia faktury. Trzeba to zrobić, jeśli wystąpi z tym żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty. Po tym terminie nie ma takiego obowiązku. W ogóle nie ma natomiast obowiązku dokumentowania fakturą czynności wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. dostawa mediów, najem), nawet gdy nabywca wystąpi z takim żądaniem.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

10. Czy sprzedaż wysyłkowa musi być potwierdzona fakturą

Prowadzę sprzedaż wysyłkową. Moimi klientami są osoby fizyczne nieprowadzące działalności. Czy muszę im wystawiać faktury?

Nie. Jeśli nie prowadzi Pan sprzedaży wysyłkowej z kraju (tj. sprzedaży do innego kraju UE) lub nabywca nie wystąpi z takim żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty, nie ma Pan takiego obowiązku.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106b ust. 1 pkt 1–3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

III. ELEMENTY FAKTURY

11. Jakie treści dodatkowe mogą się znaleźć na fakturze

Jeden z moich klientów ciągle przysyła mi dokumenty z oznaczeniem „Faktura VAT”. Na każdym z nich pisze też, którą z rzędu transakcję w tym roku ze mną przeprowadził. Twierdzi, że pomaga mu to ustalić, kiedy nabędę prawo do dodatkowego rabatu, który zostanie mi

przyznany po 50 opłaconej transakcji. Czy tak sporządzony dokument dalej jest prawidłową fakturą?

Tak. Chociaż od 2013 r. zniesiono obowiązek oznaczania dokumentów tytułem „Faktura VAT”, to nie stoi na przeszkodzie, by dalej tak robić. Taki dokument wciąż będzie prawidłowy, oczywiście przy założeniu, że zawiera dane niezbędne do uznania go za fakturę.

Nie ma żadnych przeszkód, żeby faktura zawierała więcej danych niż wymagane przepisami minimum. Dlatego umieszczenie na niej przez Pana klienta informacji o tym, która z rzędu transakcja jest z Panem zawierana, jest dozwolone, a faktura zawierająca taki zapis jest wystawiona prawidłowo. Potwierdza to również Ministerstwo Finansów w wydanej przez siebie broszurze z 21 grudnia 2012 r. pt. *Zmiany w zakresie fakturowania*.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

12. Czy „data sprzedaży” znaczy to samo co „data dokonania lub zakończenia dostawy”

Na fakturze jeden z moich klientów pisze po staremu „data sprzedaży” zamiast wymaganych teraz „data dokonania lub zakończenia dostawy”. Czy taki dokument mogę uznać za prawidłowy?

Tak. Zapis „data sprzedaży” znaczy to samo co „data dostawy” lub „data wykonania usługi”.

Ustawa o VAT przez sprzedaż rozumie bowiem odpłatną dostawę towarów lub świadczenie usług. Jeśli data sprzedaży wpisana na fakturze będzie taka sama jak data dokonania dostawy, to sporządzona w ten sposób faktura wciąż jest prawidłowa. Takie stanowisko zajął także Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z 2 kwietnia 2013 r. (sygn. ILPP2/443-10/13-2/AKr). Czytamy w niej:



(...) zwrot data sprzedaży jest tożsamy z określeniem data dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, pod warunkiem, że data opisana na fakturze, jako data sprzedaży będzie faktycznie odnosić się do daty dokonania dostawy lub wykonania usługi.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

13. Jak określić na fakturze datę sprzedaży przy usługach ciągłych

Wynajmujemy pomieszczenia magazynowe. Rozliczamy się z klientem co kwartał. Fakturę wystawiliśmy mu ostatnio 10 października 2015 r. Czy faktura zawierająca tylko tę datę będzie prawidłowa?

Nie. Mamy tu do czynienia ze sprzedażą o charakterze ciągłym. W przypadku usług ciągłych należy podać na fakturze dokładną datę (czyli dzień, miesiąc i rok) wykonania usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. W Państwa przypadku, gdy faktura została wystawiona po zakończeniu kwartału, czyli data wykonania usługi (30 września 2015 r.) nie jest tożsama z datą wystawienia

faktury, należy podać datę wykonania usługi, gdyż jest ona określona. Jest to ostatni dzień kwartału, za jaki faktura jest wystawiana.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 1 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

14. Jak ustalić datę sprzedaży przy dostawie towarów

We wrześniu 2015 r. dla kontrahenta X została wystawiona faktura VAT (na podstawie dokumentu WZ; data sprzedaży 28-09-2015). W październiku 2015 r. okazało się, że część wyrobów zafakturowanych na kontrahenta X powinna być zafakturowana na kontrahenta Y. W związku z zaistniałą sytuacją powinien wystawić fakturę korygującą dla kontrahenta X na część wyrobów, których sprzedaż go nie dotyczyła, i fakturę dla kontrahenta Y. Jaka powinna być data sprzedaży na fakturze wystawionej dla kontrahenta Y (nie ma już nowego dokumentu WZ)?

Na fakturze powinna Pani podać faktyczną datę wydania towarów na rzecz kontrahenta Y. Należy na niej podać datę wystawienia faktury oraz datę dokonania lub zakończenia dostawy. Podanie daty dokonania lub zakończenia dostawy jest obowiązkowe, gdy taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Dostawa następuje w momencie nabycia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel przez kontrahenta Y.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 7, art. 106e ust. 1 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

15. Czy na fakturze za paliwo musi być numer rejestracyjny auta

Czy na fakturze za paliwo do służbowego auta muszę wpisywać jego numer rejestracyjny?

Nie. Obowiązek wpisywania numeru rejestracyjnego pojazdu na fakturze dokumentującej zakup benzyny, oleju napędowego oraz gazu został zniesiony już w 2013 r. Radzimy jednak wpisywać ten numer. Z prostego powodu – faktura z numerem rejestracyjnym pojazdu pozwala z całą pewnością stwierdzić, czy kupione do niego paliwo daje prawo do odliczenia 50% czy 100% VAT (odliczenia podatku naliczonego).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

16. Kiedy na fakturze powinien być numer NIP nabywcy

Mamy podpisaną umowę z nową firmą sprząającą. Wystawiła nam fakturę za swoje usługi, nie podając na niej naszego numeru NIP. Czy taki dokument jest prawidłowy?

Nie, taki dokument nie jest prawidłowy. Na fakturze dokumentującej tego rodzaju usługi, gdy są świadczone na rzecz podatnika, obowiązkowo powinien znaleźć się NIP.

Najwidoczniej firma sprzątająca nie zauważyła zmiany w ustawie o VAT. Faktycznie bowiem do końca 2013 r. faktura nie musiała zawierać NIP nabywcy m.in. w przypadku: usług związanych ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów, a także usług zamykania śmieci i usuwania śniegu (tak jak w Państwa przypadku) oraz pozostałych usług sanitarnych. Już od 1 stycznia 2014 r., gdy nabywca jest podatnikiem, należy ten numer zamieścić. Aby naprawić błąd, Państwa firma jako nabywca powinna wystawić notę korygującą lub wystąpić do świadczącego usługę, aby on wystawił fakturę korygującą.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

17. Czy na fakturze należy podawać oznaczenie „oryginał” i „kopia”

Który z egzemplarzy faktury VAT: oryginał czy kopię powinienem przekazywać kupującemu?

Nie ma już podziału na oryginał i kopię faktury. Nie ma więc znaczenia, który z dwóch obowiązkowych egzemplarzy faktury otrzyma od Pana nabywca towarów i usług. Wyjątek od tej zasady dotyczy faktury VAT RR wystawianej przez nabywcę produktów rolnych lub usług od rolnika ryczałtowego.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

18. Czy na fakturze VAT RR musi być oznaczenie „oryginał” i „kopia”

Kupuję produkty rolne od rolnika ryczałtowego. Czy tak jak w przypadku innych transakcji dokumentowanych fakturami nie ma już podziału na oryginał i kopię faktury?

Niestety, taki podział został w tym przypadku zachowany. W przypadku faktur RR ustawa o VAT wyraźnie stanowi, że podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego, wystawia fakturę dokumentującą nabycie tych produktów w dwóch egzemplarzach. Oryginał takiej faktury powinien Pan przekazać rolnikowi ryczałtowemu.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 116 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

19. Jak zaokrąślać VAT na fakturze

Jak powinienem zaokrąślać kwoty wykazywane na fakturze?

Kwoty wykazane na fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza w ogóle się pomijają, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 11 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

20. Kiedy na fakturze można posługiwać się skróconą nazwą spółki

Czy na fakturze mogą posługiwać się nazwą skróconą mojej spółki, czy muszę podawać jej pełną nazwę?

Może się Pan posługiwać nazwą skróconą, mimo że przepisy tego nie przewidują. Jest jeden warunek – nazwa ta musi być podana w zgłoszeniu identyfikacyjnym. Jeśli skrócona nazwa spółki nie została podana w zgłoszeniu, radzimy posługiwać się pełną nazwą firmy.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

21. Czy na fakturze musi być imię i nazwisko osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą

Jestem osobą fizyczną, ale w kontaktach z moimi klientami posługuję się skróconą nazwą mojej firmy. Czy oni też mogą ją podawać na fakturach?

Tak. Na fakturze powinno się też znaleźć Pana imię i nazwisko jako osoby prowadzącej działalność gospodarczą.

Imię i nazwisko osoby to są podstawowe dane wymagane przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, gdy sprzedawcą nie jest spółka. Nazwa firmy lub jej skrócona wersja to dodatki do obowiązkowego imienia i nazwiska. Ministerstwo Finansów potwierdziło to stanowisko w broszurze informacyjnej z 21 grudnia 2012 r. pt. *Zmiany w zakresie fakturowania* (jest ono aktualne również w obecnym stanie prawnym).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1223

22. Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podaje na fakturze adres swojej siedziby

Jaki adres na fakturach powinna podawać spółka z ograniczoną odpowiedzialnością? Czy może to być też adres wirtualnego biura?

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powinna podawać na fakturze swój adres siedziby, który był wskazany w zgłoszeniu rejestracyjnym.

Teoretycznie siedzibą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością może też być wirtualne biuro. Nie ma przepisów, które dawałyby organom podatkowym np. prawo do odmowy nadania numeru NIP czy rejestracji na potrzeby VAT firm zarejestrowanych czy nawet deklarujących prowadzenie działalności gospodarczej pod wirtualnymi adresami. Z praktycznego punktu widzenia warto jednak, by Pan pamiętał, że organy skarbowe uznają przedsiębiorstwa rejestrowane i prowadzące działalność w takich biurach za potencjalnych sprawców wyłudzeń podatku od towarów i usług, zwłaszcza jeśli firma ma zamiar działać w branżach uznawanych za wrażliwe, np. handel paliwami czy złotem.

Można się spotkać z aktualnymi wyrokami sądów, które potwierdzają jako prawidłową praktykę organów podatkowych dokonujących wykreślenia podatnika z rejestru, jeśli prowadzi on działalność jako wirtualne biuro (wyrok WSA w Kielcach z 5 czerwca 2014 r., sygn. akt I SA/Ke 172/14).