

Spis treści

1. SANKCJE I KARY WYNIKAJĄCE Z USTAWY O VAT	6
1.1. Decyzje w sprawach VAT	6
1.2. Ustalanie dodatkowego zobowiązania	7
1.2.1. Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego na podstawie art. 112b i 112c ustawy o VAT	7
1.2.1.1. Przypadki, w których jest ustalane dodatkowe zobowiązanie podatkowe	8
1.2.1.2. Okoliczności wyłączające ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego	8
1.2.1.3. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego	10
1.2.1.4. Decyzja w sprawie dodatkowego zobowiązania podatkowego	11
1.2.1.5. Przepis przejściowy	12
1.2.2. Ustanawianie dodatkowego zobowiązania podatkowego na podstawie art. 89b ust. 6 ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym do końca 2016 r.	12
1.3. Odmowa rejestracji VAT	12
1.4. Wykreślenie z rejestru VAT	13
1.4.1. Podatnik, który nie istnieje	14
1.4.2. Brak możliwości skontaktowania się z podatnikiem	15
1.4.3. Niestawianie się na wezwanie	15
1.4.4. Zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej	15
1.4.5. Forma wykreślenia	17
1.4.6. Skarga na wykreślenie/odwołanie od decyzji o wykreśleniu	17
1.4.7. Przywrócenie zarejestrowania	18
1.5. Przejestrowanie podatnika	18
1.6. Wykreślenie z rejestru podatników VAT UE	19
1.7. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika	20
1.8. Odpowiedzialność solidarna nabywców	21
1.8.1. Towary wrażliwe	21
1.8.2. Warunki odpowiedzialności solidarnej	24
1.8.3. Wyłączenie stosowania odpowiedzialności solidarnej	25
1.8.4. Kaucja gwarancyjna	26
1.8.4.1. Warunki złożenia kaucji gwarancyjnej	26
1.8.4.2. Wniosek w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej	27
1.8.4.3. Postanowienie w sprawie przyjęcia kaucji	27
1.8.4.4. Wysokość kaucji gwarancyjnej	27
1.8.4.5. Formy kaucji gwarancyjnej	28
1.8.4.6. Oprocentowanie kaucji gwarancyjnej w formie depozytu	28
1.8.4.7. Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa jako kaucja gwarancyjna	28
1.8.4.8. Pisemne upoważnienie organu podatkowego jako kaucja gwarancyjna	28
1.8.4.9. Wnioski dotyczące kaucji gwarancyjnej	29
1.8.4.10. Zaliczanie kaucji gwarancyjnej na poczet zaległości podatkowych	29
1.8.4.11. Właściwość naczelnika urzędu skarbowego	29
1.8.4.12. Wykaz podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną	29
1.8.5. Wysokość i zakres odpowiedzialności solidarnej	30
1.8.6. Decyzja w sprawie odpowiedzialności solidarnej	30
1.9. Sankcyjny obowiązek zapłaty podatku	30
1.9.1. Kwoty podatku wykazane na fakturach	31
1.9.1.1. Zakres stosowania art. 108 ust. 1 ustawy o VAT – jakich faktur dotyczy	31
1.9.1.2. Zapłata kwot podatku	34

1.9.2. Obowiązek zapłaty podatku przez organizacje pożytku publicznego	34
1.9.3. Obowiązek zapłaty podatku przez podmiot, który nabył towary	35
2. BRAK I UTRATA PRAWA DO ODLICZENIA	35
2.1. Wyłączenia prawa do odliczenia	35
2.1.1. Wyłączenia prawa do odliczenia określone przepisami art. 88 ustawy o VAT	35
2.1.1.1. Zakup usług noclegowych i gastronomicznych	36
2.1.1.2. Wyłączenie prawa do odliczania podatku naliczonego przy dokonywaniu zakupów w imieniu nabywcy lub usługobiorcy	37
2.1.1.3. Faktury i dokumenty celne niestanowiące podstawy do odliczenia	37
2.1.1.4. Zakupy dokonywane przez podatników niezarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni	40
2.1.1.5. Wyłączenie prawa do odliczenia podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów	40
2.1.2. Zakupy dotyczące czynności opodatkowanych w ramach szczególnych procedur	41
2.2. Błędy na fakturach	41
2.3. Utrata prawa do odliczenia	42
2.3.1. Wystąpienie niedoborów	42
2.3.2. Zaniechanie inwestycji	43
2.3.3. Kradzież towarów lub ich zniszczenie	43
2.4. Obowiązek korekty podatku odliczonego przez dłużnika	43
2.4.1. Faktury, których nie dotyczy obowiązek korekty	44
2.4.2. Przedłużenie terminu płatności	44
2.4.3. Cesja wierzytelności przed upływem 150 dnia	45
2.4.4. Zwolnienie z długu	45
2.4.5. Należności uregulowane przez potrącenie	46
2.4.6. Wpłata należności do depozytu sądowego	46
2.4.7. Upadli podatnicy	46
2.4.8. Okres rozliczeniowy korekty	47
2.4.9. Uregulowanie należności po dokonaniu korekty	47
2.4.10. Zwolnienie z długu	48
2.5. Brak prawa do odliczenia zryczałtowanej kwoty zwrotu podatku	48
2.5.1. Zapłata należności gotówką	48
2.5.2. Częściowe naruszenie warunku zapłaty	49
2.5.3. Zapłata należności z naruszeniem terminu płatności	49
2.5.4. Brak możliwości odliczenia a koszty uzyskania przychodów	49
3. UTRATA INNYCH PRAW	49
3.1. Utrata prawa do opodatkowania stawką 0%	49
3.1.1. Utrata prawa do zastosowania stawki 0% do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	50
3.1.2. Utrata prawa do zastosowania stawki 0% do eksportu towarów	52
3.1.3. Utrata prawa do opodatkowania stawką 0% zaliczki na poczet eksportu towarów	53
3.1.4. Utrata prawa do opodatkowania stawką 0% dostawy towarów, od której dokonano odródnemu zwrotu podatku	54
3.2. Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych	55
3.2.1. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży	55
3.2.2. Przekroczenie limitu wartości dostaw towarów wrażliwych	56
3.3. Utrata prawa do korzystania z metody kasowej	57
3.4. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego	58

3.4.1. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży	58
3.4.2. Dokonanie czynności wyłączającej możliwość korzystania ze zwolnienia podmiotowego	58
4. SANKCJE I KARY ZWIĄZANE Z OBOWIĄZKIEM EWIDENCJONOWANIA SPRZEDAŻY PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH	59
4.1. Odpowiedzialność karna skarbową	59
4.2. Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego	61
4.2.1. Decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe	62
4.2.2. Osoby fizyczne a dodatkowe zobowiązanie podatkowe	62
4.3. Utrata prawa do ulgi na zakup kas	62
4.3.1. Okres, w którym można utracić prawo do ulgi na zakup kas	62
4.3.2. Przesłanki wystąpienia obowiązku zwrotu ulgi na zakup kas	63
4.3.3. Zaprzestanie używania kas rejestrujących	64
4.3.4. Ulga na zakup kas a zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej	66
4.3.5. Zaprzestanie prowadzenia działalności przez podatnika	68
4.3.6. Termin zwrotu ulgi	68
5. ODSETKI ZA ZWŁOKĘ OD ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W VAT	70
5.1. Podstawowa stawka odsetek za zwłokę	70
5.2. Obniżona stawka odsetek za zwłokę	72
5.3. Podwyższona stawka odsetek za zwłokę	74
6. WYKROCZENIA I PRZESTĘPSTWA SKARBOWE DOTYCZĄCE VAT	76
6.1. Nieskładanie deklaracji VAT	77
6.2. Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy w deklaracjach VAT	77
6.3. Niezłożenie informacji VAT-26	77
6.4. Uporczywe niewpłacanie VAT w terminie	79
6.5. Nieprowadzenie oraz nierzetelne lub wadliwe prowadzenie ewidencji VAT	79
6.6. Wykroczenia skarbowe i przestępstwa skarbowe dotyczące faktur	80
6.7. Nieprzekazywanie wbrew obowiązkowi oraz składanie nieprawdziwych informacji o ewidencji VAT w formie JPK	81
6.8. Podanie nieprawdy, zatajenie prawdy lub niezłożenie informacji podsumowującej	82
7. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z WYSTAWIANIEM FAKTUR	82
7.1. Podrabianie i przerabianie faktur	83
7.2. Wystawianie fikcyjnych faktur	83
7.3. Nadzwyczajne złagodzenie kary oraz odstąpienie od wymierzenia kary	84
8. ZAŁĄCZNIKI	86
Załącznik nr 1 – VAT-28	86
Załącznik nr 2 – VAT-28/A	88
Załącznik nr 3 – VAT-28/B	90
Załącznik nr 4 – VAT-28/C	92
Załącznik nr 5 – VAT-28/D	94
Załącznik nr 6 – UPR-1	96