|  |
| --- |
| **DK Wydawnictwo Sp. z o.o.** |
| VAT 2015 r. |
| Zmiany od 1 lipca 2015 r.  i praktyczne problemy  |
|  |
| **Dorota Kosacka, Bogdan Olszewski** |

**Projekt okładki:** Paulina Tomaszuk

© Copyright by DK Wydawnictwo Spółka z o.o., Białystok 2015

**ISBN 978-83-64227-17-2**

**Wydawca:**

**DK Wydawnictwo Spółka z o.o.**

ul. Broniewskiego 4 lok 209, 15-792 Białystok

tel./fax (85) 831-13 30 lub (85) 831 13 31

e-mail: biuro@kosacka.pl [www.kosacka.pl](http://www.kosacka.pl)

**DRUK:**

BookPress.eu

ul. Struga 2

10-270 Olsztyn

# Spis treści

[WSTĘP 13](#_Toc423977245)

[WYKAZ SKRÓTÓW: 15](#_Toc423977246)

[ROZDZIAŁ I](#_Toc423977247)

[ODWROTNE OBCIĄŻENIE](#_Toc423977248) [OD 1 LIPCA 2015 r. 17](#_Toc423977249)

[1. ODWROTNE OBCIĄŻENIE - ZASADY ROZLICZANIA VAT 17](#_Toc423977250)

[2.ZMIANY W ZAKRESIE ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA
OD 1 LIPCA 2015 r. 19](#_Toc423977251)

[3. TOWARY OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM 20](#_Toc423977252)

[*3.1.Wykaz towarów objętych metodą odwrotnego obciążenia 20*](#_Toc423977253)

[*3.2.Rozszerzenie listy towarów objętych odwrotnym obciążeniem
od 1 lipca 2015 r. 26*](#_Toc423977254)

[*3.3.Dostawa zestawów a metoda odwrotnego obciążenia 28*](#_Toc423977255)

[*3.4.Sprzedaż złota inwestycyjnego a metoda odwrotnego obciążenia 32*](#_Toc423977256)

[4.WARUNKI STOSOWANIA METODY ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA 33](#_Toc423977257)

[5.STATUS NABYWCY A METODA ODWROTNEGO
OBCIĄŻENIA 34](#_Toc423977258)

[*5.1.Odwrotne obciążenie a rodzaj kontrahenta 34*](#_Toc423977259)

[*5.2.Sprzedaż towarów z załącznika nr 11 dla podatnika zwolnionego a metoda odwrotnego obciążenia 36*](#_Toc423977260)

[*5.3.Zgłoszenie po dostawie działania w charakterze podatnika 37*](#_Toc423977261)

[*5.4.Odwrotne obciążenie a dodatkowe dokumenty do faktury 39*](#_Toc423977262)

[*5.5.Weryfikacja statusu kontrahenta 39*](#_Toc423977263)

[6. LIMIT KWOTOWY W PRZYPADKU DOSTAWY NIEKTÓRYCH TOWARÓW 41](#_Toc423977264)

[*6.1.Wartość transakcji a metoda odwrotnego obciążenia 41*](#_Toc423977265)

[*6.2.Podstawowe zasady liczenia limitu 20.000 zł 43*](#_Toc423977266)

[*6.3.Pojęcie jednolitej gospodarczo transakcji 45*](#_Toc423977267)

[*6.4.Czynności nie uznawane za jednolitą gospodarczo transakcję 48*](#_Toc423977268)

[*6.5.Kilka dostaw w krótkim odstępie czasu 49*](#_Toc423977269)

[*6.6.Ramowe umowy o współpracę a jednolita gospodarczo transakcja 53*](#_Toc423977270)

[*6.7.Wartość transakcyjna czy wartość rynkowa – sposób liczenia
limitu 20.000 zł 55*](#_Toc423977271)

[*6.8. Zmiana wartości dostaw w ramach jednolitej gospodarczo transakcji 57*](#_Toc423977272)

[*6.8.1. Zmiana wartości dostaw towarów z elektroniki a metoda odwrotnego obciążenia 57*](#_Toc423977273)

[*6.8.2.Obniżenie wartości dostaw a metoda odwrotnego obciążenia 57*](#_Toc423977274)

[*6.8.3.Podwyższenie wartości dostaw a metoda odwrotnego
obciążenia 59*](#_Toc423977275)

[7.UISZCZENIE CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI ZAPŁATY PRZED DOKONANIEM DOSTAWY A PÓŹNIEJSZA ZMIANA OKREŚLENIA PODATNIKA 64](#_Toc423977276)

[8.BŁĘDY POMIĘDZY STAWKĄ 23% A ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM 66](#_Toc423977277)

[*8.1.Skutki błędów pomiędzy stawką 23% a odwrotnym obciążeniem i odwrotnie 66*](#_Toc423977278)

[*8.2.Błędne zastosowanie stawki 23% zamiast odwrotnego obciążenia – skutki u sprzedawcy 68*](#_Toc423977279)

[*8.3.Błędne zastosowanie stawki 23% zamiast odwrotnego obciążenia – skutki u nabywcy 70*](#_Toc423977280)

[*8.4.Błędne zastosowanie odwrotnego obciążenia zamiast stawki 23% - skutki u sprzedawcy 72*](#_Toc423977281)

[*8.5.Błędne zastosowanie odwrotnego obciążenia zamiast stawki 23% - skutki u nabywcy 73*](#_Toc423977282)

[9.DATA WYSTAWIENIA FAKTURY Z ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM A ROZLICZENIE VAT U NABYWCY 73](#_Toc423977283)

[10.FAKTURA KORYGUJĄCA W ODWROTNYM OBCIĄŻENIU– TERMIN UJĘCIA 75](#_Toc423977284)

[11.TERMIN UJĘCIA U NABYWCY FAKTURY KORYGUJĄCEJ W PRZYPADKU ZWROTU TOWARÓW W ODWROTNYM OBCIĄŻENIU 78](#_Toc423977285)

[12.TRANSPORT A DOSTAWA TOWARÓW Z ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM 81](#_Toc423977286)

[13.USŁUGI CIĘCIA I GIĘCIA A METODA ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA 84](#_Toc423977287)

[14.DUPLIKAT FAKTURY W ODWROTNYM OBCIĄŻENIU 85](#_Toc423977288)

[15.MOŻLIWOŚĆ WYSTAWIENIA JEDNEJ FAKTURY NA DOSTAWY W ODWROTNYM OBCIĄŻENIU I POZOSTAŁE 86](#_Toc423977289)

[16.DOBRA WIARA A ODWROTNE OBCIĄŻENIE 87](#_Toc423977290)

[17.NOWE REGULACJE DOTYCZĄCE ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA A PRZEPISY PRZEJŚCIOWE 90](#_Toc423977291)

[*17.1.Zaliczki otrzymane przed 1 lipca 2015 r. na dostawy dokonane
po wspomnianej dacie 90*](#_Toc423977292)

[*17.2.Umowy na dostawę elektroniki zawarte przed 1 lipca 2015 r. 92*](#_Toc423977293)

[18.INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA (VAT-27) 93](#_Toc423977294)

[*18.1.Zasady składania krajowej informacji podsumowującej 93*](#_Toc423977295)

[*18.2.Korekta krajowej informacji podsumowującej 94*](#_Toc423977296)

[*18.3.Korekta informacji w obrocie krajowym w wyjaśnieniach Ministra Finansów 97*](#_Toc423977297)

[*18.4.Okres za który należy złożyć informację podsumowującą 98*](#_Toc423977298)

[19.ODWROTNE OBCIĄŻENIE A ULGA NA ZŁE DŁUGI 99](#_Toc423977299)

[20.ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR W PRZYPADKU "ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA" 100](#_Toc423977300)

[21.SPRZEDAŻ TOWARÓW DLA PODMIOTÓW Z INNYCH KRAJÓW A ODWROTNE OBCIĄŻENIE 103](#_Toc423977301)

[ROZDZIAŁ II](#_Toc423977302)

[ULGA NA ZŁE DŁUGI 107](#_Toc423977303)

[1.ZASADY KORZYSTANIA Z ULGI NA ZŁE DŁUGI U WIERZYCIELA I DŁUŻNIKA 107](#_Toc423977304)

[2.ZMIANY W ULDZE NA ZŁE DŁUGI](#_Toc423977305) [OD 1 LIPCA 2015 r. 108](#_Toc423977306)

[3.ULGA NA ZŁE DŁUGI U WIERZYCIELA 108](#_Toc423977307)

[*3.1.Podstawowe zasady korzystania z ulgi na złe długi u wierzyciela 108*](#_Toc423977308)

[*3.2.Nieściągalność wierzytelności 109*](#_Toc423977309)

[*3.3.Dodatkowe warunki skorzystania z ulgi na złe długi 110*](#_Toc423977310)

[*3.4.Status sprzedawcy i nabywcy a ulga na złe długi 113*](#_Toc423977311)

[*3.5.Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi a ulga na złe
długi u wierzyciela od 1 lipca 2015 r. 114*](#_Toc423977312)

[*3.6. Ulga na złe długi a upadłość lub likwidacja dłużnika 115*](#_Toc423977313)

[*3.7.Korekta VAT należnego u wierzyciela 117*](#_Toc423977314)

[*3.8.Ulga na złe długi a późniejsze uregulowanie należności
przez dłużnika 119*](#_Toc423977315)

[*3.9.Powrót wierzyciela do zwolnienia z VAT a obowiązek podwyższenia VAT należnego po otrzymaniu zapłaty 120*](#_Toc423977316)

[4.ULGA NA ZŁE DŁUGI U DŁUŻNIKA 121](#_Toc423977317)

[*4.1.Zasady korekty VAT naliczonego u dłużnika w przypadku braku zapłaty w terminie 121*](#_Toc423977318)

[*4.2.Obowiązek zmniejszenia VAT naliczonego przez dłużnika
w upadłości 125*](#_Toc423977319)

[*4.3.Zapłata kwoty netto z faktury a ulga na złe długi 127*](#_Toc423977320)

[*4.4.Import usług a ulga na złe długi u dłużnika 127*](#_Toc423977321)

[*4.5.Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w przypadku braku korekty przez dłużnika 129*](#_Toc423977322)

[*4.6.Powrót dłużnika do zwolnienia podmiotowego a ulga na złe długi 129*](#_Toc423977323)

[*4.7.Faktura korygująca a ulga na złe długi 132*](#_Toc423977324)

[5.ULGA NA ZŁE DŁUGI A PRZEPISY PRZEJŚCIOWE 134](#_Toc423977325)

[ROZDZIAŁ III](#_Toc423977326)

[SAMOCHODY W FIRMIE](#_Toc423977327) [-WYBRANE PROBLEMY 137](#_Toc423977328)

[1.ZASADY ODLICZANIA VAT OD PALIWA I INNYCH WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z EKSPLOATACJĄ POJAZDÓW 137](#_Toc423977329)

[2.ODLICZENIE VAT OD PALIWA DO SAMOCHODÓW OSOBOWYCH W 2015 r. 139](#_Toc423977330)

[3.FAKTURY ZA PALIWO I WYDATKI EKSPLOATACYJNE NA PRZEŁOMIE CZERWCA I LIPCA 2015 r. 141](#_Toc423977331)

[4.ODLICZENIE VAT OD PALIWA DO SAMOCHODÓW OD 1 LIPCA 2015 r. W WYJAŚNIENIACH MINISTRA FINANSÓW 143](#_Toc423977332)

[5.PROBLEM Z ODLICZENIE VAT W PRZYPADKU TZW. KART PALIWOWYCH 144](#_Toc423977333)

[6.NIEODPŁATNE UŻYCIE SAMOCHODÓW DO CELÓW INNYCH NIŻ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA 147](#_Toc423977334)

[*6.1.Zasady opodatkowania nieodpłatnego używania samochodów do celów innych niż działalność gospodarcza 147*](#_Toc423977335)

[*6.2.Nieodpłatne używanie samochodu przy częściach składowych do którego odliczono VAT naliczony 150*](#_Toc423977336)

[*6.3.Nieodpłatne używanie samochodów, od których podatnik mógł odliczyć 50% lub 60% nie więcej niż 5.000 zł lub 6.000 zł 151*](#_Toc423977337)

[*6.4.Zestawienie zasad opodatkowania nieodpłatnego używania samochodów od celów innych niż działalność gospodarcza 152*](#_Toc423977338)

[*6.5.Podstawa opodatkowania w przypadku nieodpłatnego używania samochodu do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika 153*](#_Toc423977339)

[*6.6.Używanie przez pracowników firmowych samochodów do celów prywatnych 155*](#_Toc423977340)

[7.SPRZEDAŻ SAMOCHODU W KRAJU 156](#_Toc423977341)

[*7.1.Zasady postępowania przy sprzedaży samochodu 156*](#_Toc423977342)

[*7.2.Sprzedaż samochodu, od którego podatnik mógł odliczyć cały VAT naliczony 158*](#_Toc423977343)

[*7.3.Sprzedaż samochodu, od którego podatnik mógł odliczyć 50% lub 60% VAT naliczonego 158*](#_Toc423977344)

[*7.4.Sprzedaż samochodów, przy nabyciu których podatnik nie miał prawa do odliczenia VAT naliczonego 160*](#_Toc423977345)

[*7.4.1.Stawka VAT przy sprzedaży samochodu, od którego nabycia podatnik nie miał prawa do odliczenia VAT naliczonego* 160](#_Toc423977346)

[*7.4.2.Brak prawa do odliczenia VAT naliczonego a sprzedaż samochodu w metodzie VAT marża* 162](#_Toc423977347)

[*7.4.3.Sprzedaż samochodu a metoda VAT marża w wyjaśnieniach organów podatkowych* 165](#_Toc423977348)

[8.WYDATKI ZWIĄZANE Z EKSPLOATACJĄ POJAZDÓW 166](#_Toc423977349)

[*8.1.Pojęcie wydatków związanych z eksploatacją pojazdów 166*](#_Toc423977350)

[*8.2.Przejazd autostradą - ile VAT można odliczyć? 167*](#_Toc423977351)

[*8.3.Miejsca parkingowe pod firmą 168*](#_Toc423977352)

[*8.4.Opłaty za przejazd autostradą 169*](#_Toc423977353)

[ROZDZIAŁ IV](#_Toc423977354)

[POZOSTAŁE ZMIANY W VAT](#_Toc423977355) [OD 1 LIPCA 2015 r. 171](#_Toc423977356)

[1.NOWE WZORY DEKLARACJI VAT 171](#_Toc423977357)

[2.ODPOWIEDZIALNOŚĆ NABYWCY ZA ZALEGŁOŚCI SPRZEDAWCY W PRZYPADKU TZW. TOWARÓW
WRAŻLIWYCH 173](#_Toc423977358)

[*2.1.Podstawowe warunki odpowiedzialności nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy 173*](#_Toc423977359)

[*2.2.Zmiany w zakresie tzw. towarów wrażliwych od 1 lipca 2015 r. 175*](#_Toc423977360)

[*2.3.Towary objęte odpowiedzialnością nabywcy za zaległości
sprzedawcy 176*](#_Toc423977361)

[*2.4.Rozszerzenie listy towarów wrażliwych od 1 lipca 2015 r. 180*](#_Toc423977362)

[*2.5.Włączenie odpowiedzialności nabywcy 181*](#_Toc423977363)

[*2.6.Wykazanie przez sprzedawcę kwoty do zwrotu a odpowiedzialność podatkowa nabywcy towarów wrażliwych 183*](#_Toc423977364)

[*2.7.Sprzedaż towarów wrażliwych a brak możliwości składania deklaracji VAT za okresy kwartalne 184*](#_Toc423977365)

[*2.8.Rozszerzenie listy towarów wrażliwych a utrata prawa do składania deklaracji za okresy kwartalne przez niektórych podatników 186*](#_Toc423977366)

[*2.9.Sprzedaż towarów wrażliwych a metoda kasowa rozliczania VAT 187*](#_Toc423977367)

[*2.10. Brak możliwości umownego zwolnienia z odpowiedzialności w przypadku nabycia towarów wrażliwych 188*](#_Toc423977368)

[3.KAUCJA GWARANCYJNA OD 1 LIPCA 2015R. 189](#_Toc423977369)

[*3.1.Kaucja gwarancyjna a odpowiedzialność nabywcy 189*](#_Toc423977370)

[*3.2.Zmiana minimalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa 190*](#_Toc423977371)

[*3.3.Sposób wyliczenia wysokości kaucji gwarancyjnej 191*](#_Toc423977372)

[*3.4.Zmiana maksymalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa 192*](#_Toc423977373)

[*3.5.Oprocentowanie kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego 193*](#_Toc423977374)

[*3.6.Właściwości naczelnika urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej w przypadku zmiany właściwości urzędu skarbowego dla celów podatku VAT 194*](#_Toc423977375)

[*3.7.Wymogi dotyczące kaucji gwarancyjnej składanej w niektórych
formach 195*](#_Toc423977376)

[*3.8.Kaucja gwarancyjna złożona w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej 195*](#_Toc423977377)

[*3.9.Kaucja gwarancyjna złożona w formie upoważnienia organu podatkowego 197*](#_Toc423977378)

[*3.10.Podwyższenie kaucji gwarancyjnej po 1 lipca 2015r. a nowe wymogi dotyczące niektórych form kaucji 198*](#_Toc423977379)

[*3.11.Nowe wzory wniosków w sprawie kaucji gwarancyjnej 199*](#_Toc423977380)

[*3.12.Pozostałe zmiany w zakresie kaucji gwarancyjnej 199*](#_Toc423977381)

[ROZDZIAŁ V](#_Toc423977382)

[WYBRANE PRAKTYCZNE](#_Toc423977383) [PROBLEMY W ZAKRESIE VAT 203](#_Toc423977384)

[1.FAKTURA ZA KOMPLEKSOWE USŁUGI REKLAMOWE OBEJMUJĄCE PREZENTY 203](#_Toc423977385)

[2.ODLICZENIE VAT Z FAKTUR ZA USŁUGI ELEKTRONICZNE DO ZAGRANICZNYCH KONTRAHENTÓW 206](#_Toc423977386)

[3.KOMORNICY SĄDOWI JAKO PODATNICY VAT
OD 1 PAŹDZIERNIKA 2015 r. 207](#_Toc423977387)

[4.PRZEDAWNIENIE A MOŻLIWOŚĆ WYSTAWIENIA FAKTURY KORYGUJĄCEJ 209](#_Toc423977388)

[5.ANULOWANIE FAKTURY 210](#_Toc423977389)

[*5.1.Możliwość anulowania faktury 210*](#_Toc423977390)

[*5.2.Anulowanie faktur niewprowadzonych do obrotu prawnego 211*](#_Toc423977391)

[*5.3.Prawo do anulowania faktur odesłanych przez kontrahentów 212*](#_Toc423977392)

[6.OBOWIĄZEK ZAPŁATY VAT Z PUSTEJ FAKTURY 213](#_Toc423977393)

[7.MOŻLIWOŚĆ KOREKTY PUSTEJ FAKTURY W WYROKU
TSUE 216](#_Toc423977394)

[8.FAKTURA WYSTAWIONA NA INNY PODMIOT – SKUTKI
U NABYWCY 217](#_Toc423977395)

[9. FAKTURA WYSTAWIONA NA INNY PODMIOT – SKUTKI
U SPRZEDAWCY 218](#_Toc423977396)

[10.POWRÓT DO ZWOLNIENIA Z VAT Z ART. 113 USTAWY
VAT 219](#_Toc423977397)

[11.REFAKTUROWANIE PO WYROKU TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI UE 221](#_Toc423977398)

[*11.1.Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE w sprawie refakturowania
tzw. mediów 221*](#_Toc423977399)

[*11.2.Wnioski w zakresie refakturowania wynikające z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE 224*](#_Toc423977400)

[12.OPÓŹNIENIE FAKTURY OD KONTRAHENTA A ROZLICZENIE IMPORTU USŁUG 225](#_Toc423977401)

[13.UDZIAŁ W ZAGRANICZNYCH TARGACH 226](#_Toc423977402)

[*13.1.Kompleksowa usługa organizacji targów i wystaw 226*](#_Toc423977403)

[*13.2.Wynajm powierzchni wystawienniczej 228*](#_Toc423977404)

[14.IMPORT USŁUG A ZWOLNIENIE PODMIOTOWE 230](#_Toc423977405)

[15.STAWKA VAT NA USŁUGI RESTAURACYJNE 231](#_Toc423977406)

[16. USŁUGI GASTRONOMICZNE W WYJAŚNIENIACH MINISTRA FINANSÓW 234](#_Toc423977407)

[17.ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI PRYWATNEJ A PODATEK VAT 236](#_Toc423977408)

[*17.1.Kryterium uznania zbywcy nieruchomości za podatnika VAT 236*](#_Toc423977409)

[*17.2.Zmiana przeznaczenia gruntu a podatnik VAT 237*](#_Toc423977410)

[*17.3.Zbycie nieruchomości a definicja podatnika w świetle wyroków Trybunału Sprawiedliwości UE 238*](#_Toc423977411)

[*17.4.Rozróżnienie działalności gospodarczej od sprzedaży majątku prywatnego 241*](#_Toc423977412)

[DODATEK](#_Toc423977413)

[ZMIANY W VAT](#_Toc423977414) [OD 1 STYCZNIA 2016 r. 245](#_Toc423977415)